

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

| Тема работы |
|---|
| Бухгалтерский учет и аудит амортизации основных средств |

УДК 657.372.3:657.6:658.152

Студент

| Группа | ФИО | Подпись | Дата |
|---------|----------------|---------|------|
| Д-3Б4А1 | Хусаинов М. М. | | |

Руководитель

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|------------|-------------|------------------------|---------|------|
| Доцент ШИП | Арцер Т. В. | к. э. н. | | |

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|------------|--------------|------------------------|---------|------|
| Доцент ШИП | Ермушко Ж.А. | к. э. н. | | |

Нормоконтроль

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|-------------|----------------|------------------------|---------|------|
| Программист | Долматова А.В. | | | |

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

| Руководитель ООП | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|------------------|----------------|------------------------|---------|------|
| Профессор ШИП | Барышева Г. А. | к. э. н. | | |

38.03.01 Экономика

| Код | Результат обучения |
|-------------------------------------|---|
| <i>Универсальные компетенции</i> | |
| P1 | Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности. |
| P2 | Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации |
| P3 | Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности. |
| P4 | Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности |
| P5 | Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях |
| <i>Профессиональные компетенции</i> | |
| P6 | Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально–экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно–правовой базы; |
| P7 | принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта; |
| P8 | Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально–значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем |
| P9 | Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений. |
| P10 | На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения. |
| P11 | Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности |
| P12 | осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования. |
| P13 | Принимать участие в разработке проектных решений в области |

| Код | Результат обучения |
|-----|--|
| | профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий |
| Р14 | Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики |
| Р15 | организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности. |

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

| |
|---------------------|
| Бакалаврской работы |
|---------------------|

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

| Группа | ФИО |
|---------|-------------------------------------|
| Д-3Б4А1 | Хусаинов Максуджон Мухаммаджон угли |

Тема работы:

| Бухгалтерский учет и аудит амортизации основных средств | |
|---|--------------------------|
| Утверждена приказом директора (дата, номер) | № 227/С от 25.03.2019 г. |

| | |
|--|---------------|
| Срок сдачи студентом выполненной работы: | 31.05.2019 г. |
|--|---------------|

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

| | |
|---|--|
| <p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p> | <p>В качестве объекта исследования выбрано предприятие СП ООО «JET PROFIT» г.Ташкент. Республика Узбекистан Исходными данными послужили нормативные документы, учебная литература, периодические издания, учетные данные предприятия.</p> |
| <p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования;</i></p> | <p>– изучить теоретические аспекты учета основных средств и их амортизации; – исследовать учет амортизации основных средств на примере Совместного предприятия Общества с ограниченной ответственностью «Jet Profit».</p> |

| | |
|---|-----------------------------|
| <i>содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i> | |
| Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей) | |
| Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов) | |
| Раздел | Консультант |
| Корпоративная социальная ответственность | Ермушко Жанна Александровна |
| | |
| Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках: | |
| | |

| | |
|---|---------------|
| Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику | 01.02.2019 г. |
|---|---------------|

Задание выдал руководитель:

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|------------|----------------------------|------------------------|---------|------|
| Доцент ШИП | Арцер Татьяна Владимировна | к.э.н. | | |

Задание принял к исполнению студент:

| Группа | ФИО | Подпись | Дата |
|---------|-------------------------------------|---------|------|
| Д-3Б4А1 | Хусаинов Максуджон Мухаммаджон угли | | |

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 114 страниц, 24 рисунка, 34 таблицы, 60 использованных источников, 5 приложений.

Ключевые слова: аудит амортизации основных средств, бухгалтерский учет амортизации основных средств, основные средства, амортизация, положения по бухгалтерскому учету основных средств, понятие и виды основных средств, оценка основных средств, виды амортизации основных средств.

Объектом исследования является система бухгалтерского учета и аудита амортизации основных средств на Совместном предприятии Общества с Ограниченной ответственностью «Jet Profit».

Цель работы разработать рекомендации по бухгалтерскому учету и аудиту амортизации основных средств на Совместном предприятии Общества с Ограниченной ответственностью «Jet Profit».

В процессе исследования проводились мероприятия с применением методов научного анализа и синтеза, индукции, дедукции, классификации, наблюдения, сравнения.

В результате исследования разработаны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета амортизации основных средств и основных средств, в частности, на Совместном предприятии Общества с Ограниченной ответственностью «Jet Profit».

Степень внедрения: выдвинутые рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета амортизации основных средств были рассмотрены руководителем предприятия и внедряются, начиная с 1 квартал 2019 года

Область применения: предложенные рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита амортизации основных средств могут быть использованы в работе главного бухгалтера и бухгалтеров по формированию системы бухгалтерского учета и аудита на аналогичных строительных предприятиях республики Узбекистан.

Экономическая эффективность/ значимость работы заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита амортизации основных средств, адаптированные под Совместное предприятие Общество с Ограниченной ответственностью «Jet Profit» с учетом специфики строительной деятельности и наличия определенного объема основных средств.

В будущем планируется дальнейшее совершенствование бухгалтерского учета и аудита амортизации основных средств на Совместном предприятии Общества с Ограниченной ответственностью «Jet Profit» с учетом выдвинутых рекомендаций и экономического положения на предприятии.

Оглавление

| | |
|---|-----|
| Введение..... | 9 |
| 1 Теоретические аспекты учета основных средств | 12 |
| 1.1 Понятие и виды основных средств..... | 12 |
| 1.2 Оценка основных средств..... | 14 |
| 1.3 Способы амортизации основных средств..... | 19 |
| 1.4 Бухгалтерский учет амортизации основных средств | 23 |
| 1.5 Налоговый учет амортизации основных средств..... | 25 |
| 1.6 Аудит амортизации основных средств | 29 |
| | 32 |
| 2 Учет амортизации основных средств на примере Совместного предприятия Общества с ограниченной ответственностью «Jet Profit» | 36 |
| 2.1 Краткая организационно–экономическая характеристика предприятия | 36 |
| 2.2 Учет амортизации основных средств на предприятии..... | 55 |
| 2.3 Аудит основных средств на предприятии | 63 |
| 2.4 Рекомендации по учёту основных средств..... | 67 |
| 3 Программа корпоративной социальной ответственности ООО «Автозапчасти» | 75 |
| 3.1 Цели и задачи программы корпоративной социальной ответственности | 75 |
| 3.2 Стейкхолдеры программы КСО..... | 79 |
| 3.3 Структура программы КСО | 82 |
| 3.4 Определение затрат на программу корпоративной социальной ответственности..... | 86 |
| 3.5 Ожидаемая эффективность программы корпоративной социальной ответственности..... | 88 |
| Заключение | 92 |
| Приложение А Бухгалтерский баланс ООО СП «Jet Profit» за 2016 – 2018годы..... | 103 |
| Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО СП «Jet Profit» за 2016– 2018 годы..... | 105 |
| Приложение В Образцы ведомости начисления амортизации, согласно законодательства республики Узбекистан и законодательства Российской Федерации..... | 107 |

| | |
|--|-----|
| Приложение Г Программа аудиторской проверки основных средств и начисленной амортизации по ним в СП ООО «Jet Profit»..... | 111 |
| Приложение Д Цели КСО в СП ООО «Jet Profit»Profit»..... | 113 |

Введение

В современных условиях ускоряющегося развития технического прогресса происходит постоянное совершенствование различных механизмов и техники, создаются новые – более производительные машины и иные основные средства, которые приходят на смену старым.

Основные средства выступают преобладающей частью всех средств строительной отрасли, так как, определяют производственную мощность, техническую оснащенность предприятия и непосредственно связаны с производительностью труда, автоматизацией производства, себестоимостью строительной продукции, и как следствие, прибылью и уровнем рентабельности предприятия.

Значит, срок полезного использования основных средств, в ходе производственного процесса, приобретает все большее значение, как с точки финансовых вложение на создание основных средств, так и с точки зрения высокоэффективного использования таких вложений, который выражается в амортизационных отчислениях на восстановление первоначальной стоимости основного средства.

Следовательно, достоверный бухгалтерский учет амортизационных отчислений, производимых для восстановления первоначальной стоимости основных средств, выступает основным источником финансирования для приобретения новых, высокотехнологичных основных средств. Аудит амортизационных отчислений, в свою очередь, позволит выявить достоверность отражаемой в бухгалтерском учете информации и своевременно устранить ошибки, найденные, в ходе проведения аудита. Все это позволит сохранить конкурентные преимущества строительного предприятия долгое время на рынке строительной продукции и планомерно повышать его прибыль и рентабельность.

Таким образом, проблема правильности организации бухгалтерского учета амортизации основных средств и аудит результатов её начисления

позволят добиться высоких результатов хозяйственной деятельности строительного предприятия.

Выбор объекта исследования неслучаен, так как система бухгалтерского учета и аудита амортизации основных средств строительной организации Совместного предприятия Общества с ограниченной ответственностью «Jet Profit», которая выступает объектом исследования в выпускной квалификационной работы, обладает недочетами и техническими ошибками, которые требуют немедленного исправления, а бухгалтерский учет амортизации – совершенствования и дальнейшего внедрения во избежание ошибок в отчетности, соответственно, штрафных санкций, пени и взысканий со стороны проверяющих органов.

Предметом исследования выступает система начисления амортизации и аудита основных средств на Совместном предприятии Общества с ограниченной ответственностью «Jet Profit».

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование бухгалтерского учета и аудита амортизации основных средств, на примере: СП ООО «Jet Profit».

Достижение поставленной цели подразумевает ряд задач, планомерное решение которых поможет в детальном изучении и раскрытии темы выпускной квалификационной работы:

- изучить теоретические аспекты учета основных средств и их амортизации;
- раскрыть терминологию, виды, оценку и способы амортизации основных средств;
- проанализировать бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств;
- описать особенности аудита основных средств;
- провести анализ основных технико–экономических показателей Совместного предприятия Общества с ограниченной ответственностью «Jet Profit»;

- описать особенности аудита основных средств на предприятии;
- разработать рекомендации по учету основных средств на Совместном предприятии Общества с ограниченной ответственностью «Jet Profit».

В процессе исследования проводились мероприятия с применением методов научного анализа и синтеза, индукции, дедукции, классификации, наблюдения, сравнения.

Научная новизна проведенного исследования состоит в обосновании и решении современных теоретических и организационно–методических проблем учета и аудита основных средств и их амортизации хозяйствующих субъектов республики Узбекистан.

Практическая новизна заключается в разработке организационно–методических рекомендаций для решения практических задач учета и аудита амортизации основных средств и самих основных средств, исходя из требований современного законодательства и теоретико–методологических положений по их учету.

Значимость результатов исследования – обеспечивает повышение информативности и достоверности данных об амортизации основных средств, для внутренних и внешних пользователей.

Предложенные рекомендации по усовершенствованию бухгалтерского учета и аудита амортизации основных средств могут быть использованы в работе главного бухгалтера и бухгалтеров по формированию системы бухгалтерского учета и аудита на аналогичных строительных предприятиях республики Узбекистан.

Выдвинутые рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета амортизации основных средств были рассмотрены руководителем СП ООО «Jet Profit» и внедряются, начиная с 1 квартал 2019 года

1 Теоретические аспекты учета основных средств

1.1 Понятие и виды основных средств

Хозяйственная, производственная деятельность предприятия обеспечивается не только финансами, трудовыми ресурсами и материальной базой. Значимое место отводится применению основных средств. К ним относят средства труда, а также материальные условия, за счет которых и осуществляется производство. Отличительная характеристика таких средств труда выступает их многократное употребление в производстве, при сохранении первоначальной формы на протяжении продолжительного периода. Такие средства труда являются активами предприятия.

На основании ПБУ 6/01, актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия, обозначенные на рисунке 1.

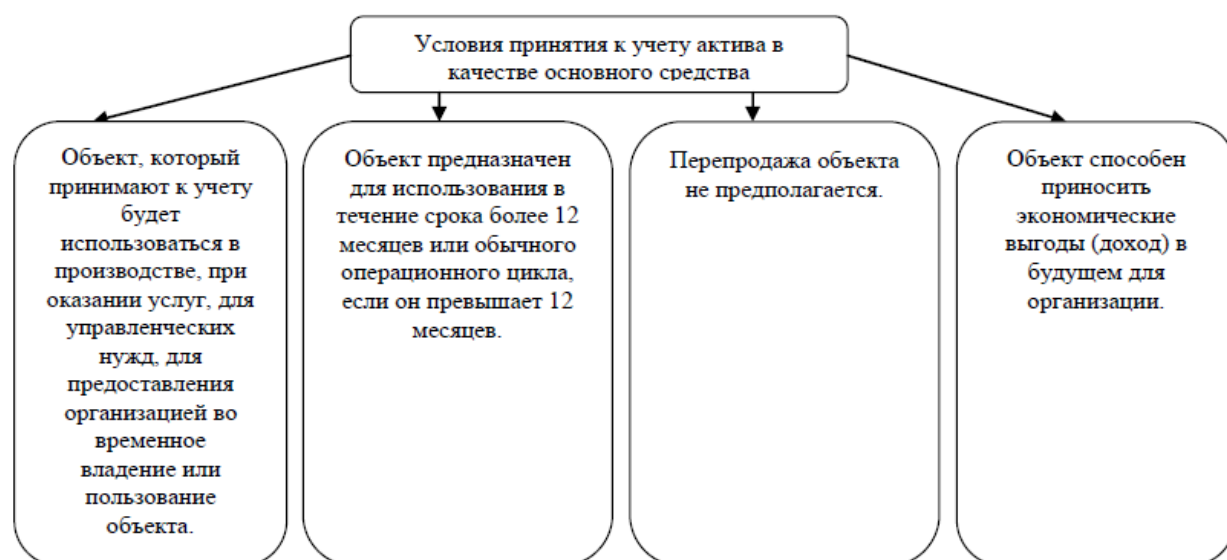


Рисунок 1 – Условия для принятия к учету на предприятии актива в качестве основного средства [1, с. 35]

Срок, в течение которого объект будет использоваться и приносить выгоды (доход) организации, называется сроком полезного использования.

К основным средствам относят объекты, показанные на рисунке 2.

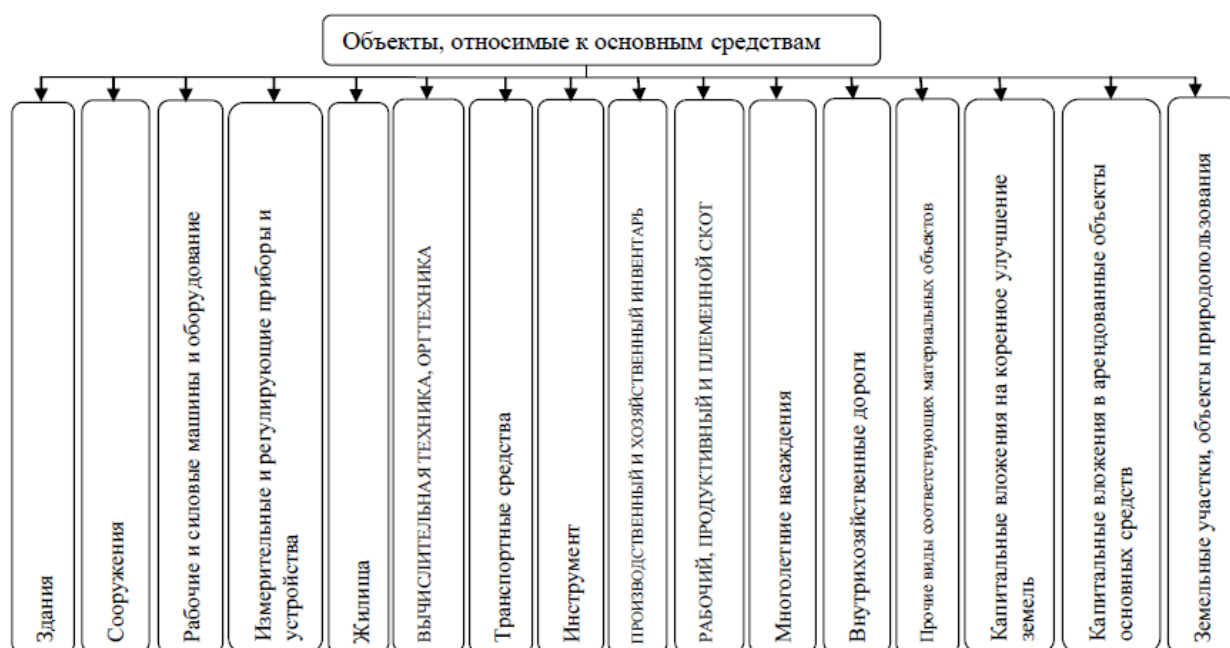


Рисунок 2 – Объекты, относимые к основным средствам [2]

В бухгалтерском учете основных средств единицей учета называют инвентарный объект. Сущность его заключается в том, что он включает в себя все приспособления и принадлежности или отдельный конструктивно обособленный предмет, который предназначен для выполнения отдельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы [2].

Если инвентарный объект состоит из нескольких частей, то каждая часть учитывается как отдельный объект по сроку полезного использования [2].

Классификация основных средств на предприятии осуществляется согласно Классификатору основных средств, включаемых в амортизационные группы, который утвержден Постановлением Госстандарта РФ от 01 января 2002 года №1 (в редакции изменений от 28.04.2018г. №526).

В зависимости от состава и характера использования, основные фонды разделяют следующим образом (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация основных средств [3]

| Наименование классификационной группы | Краткая характеристика |
|---------------------------------------|--|
| По видам | Это натурально-вещественная классификация: здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства, инструменты, инвентарь и принадлежности, прочее. |
| По возрасту | Выделяются пять возрастных групп основных средств: до 5 лет, 5-10 лет, 10-15 лет, 15-20 лет и более 20 лет. |
| По отрасли | Основные средства относятся к отрасли, что и производимая с их использованием продукция. |
| По функциональному назначению | В данном разделе выделяют две группы основных средств: - производственные – участвуют в производстве или обеспечивают надлежащие условия для его осуществления; - непроизводственные – существуют для обеспечения социально-культурной сферы (детские сады, больницы, образовательные учреждения). |
| По имущественной принадлежности | Собственное – принадлежит на праве собственности, арендованное – полученное в пользование по договору аренды. |
| По влиянию на предмет труда | Активные и пассивные. Активные - оказывают прямое влияние на производимую продукцию и формируют объём выпуска, качество и ассортимент. Пассивные - создают условия для производства, но не участвуют в нём напрямую. |
| По степени использования | Действующие и недействующие. Действующие - участвуют в процессе производства, а недействующие - по различным причинам выведены из эксплуатации и могут находиться: на простое, на стадии достройки, в запасе, на консервации, готовые к пуску, выведенные из эксплуатации. |

В каждой классификационной группе существует собственная структура, элементами которой выделяются отдельные подгруппы. Критерии отнесения объектов различны и включают признаки, основанные на содержании и особенностях использования [3].

1.2 Оценка основных средств

Для целей бухгалтерского (налогового) учета, начислении амортизации, а также, для оценки стоимости при дальнейшем выбытии (перепродажи, дарении, списании), для экономического анализа, все активы, принятые к учету в качестве основных средств, подлежат стоимостной оценке. Объектом оценки является единица основного средства.

Стоимостная оценка основных средств – это дифференцированное определение стоимости основных фондов предприятия для целей учета и

анализа, экономических расчетов и прогнозов, формирования обобщающих отраслевых и народно–хозяйственных показателей [5].

Базовые виды оценок основных средств покажем на рисунке 3.

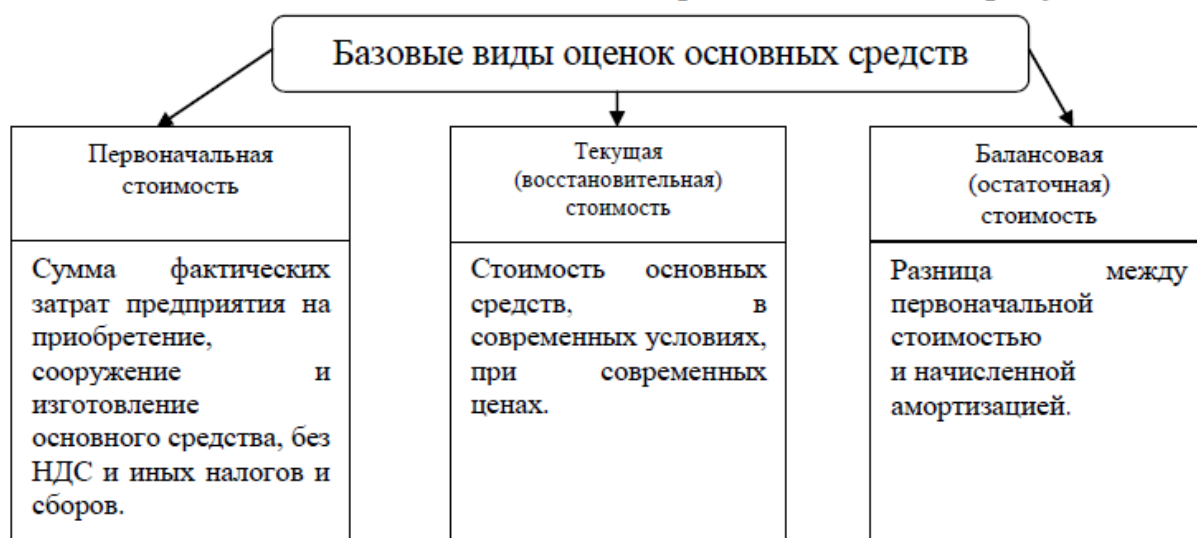


Рисунок 3 – Базовые виды оценок основных средств [4]

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости [2]. Порядок формирования первоначальной стоимости в различных хозяйственных ситуациях покажем на рисунке 4.

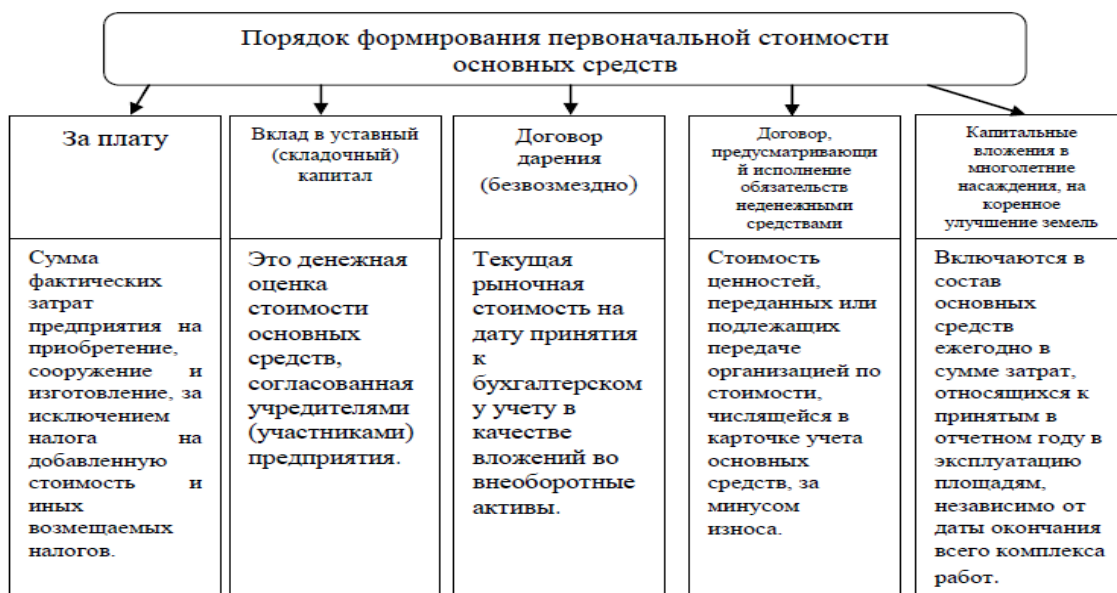


Рисунок 4 – Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств [2]

Первоначальная стоимость основных средств может подвергаться изменению в случае достройки, реконструкции, частичной ликвидации,

переоценки и иных случаях изменения физической структуры основных средств [2].

На конец отчетного года любая коммерческая организация вправе переоценить отдельные группы основных средств, но не чаще одного раза в год. Переоценка происходит по восстановительной стоимости. При дооценке сумма переоценки включается в добавочный капитал, при уценке – отновится на финансовый результат (прибыль) в виде прочих расходов [2].

Формы первичной учетной документации, необходимые для осуществления оценки и учета основных средств (таблица 2).

Таблица 2 – Формы первичной учетной документации по учету основных средств [5]

| Номер формы | Наименование формы |
|---|---|
| Документы по приему основных средств | |
| Форма ОС-1 | Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| Форма ОС-1а | Акт о приеме-передаче здания (сооружения) |
| Форма ОС-1б | Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) |
| Форма ОС-3 | Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств |
| Форма ОС-14 | Акт о приеме (поступлении) оборудования |
| Форма Торг-12 | Товарная накладная |
| - | Счет-фактура |
| Документы по внутреннему перемещению основных средств | |
| Форма ОС-2 | Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств |
| Форма ОС-15 | Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж |
| Документы по выбытию основных средств | |
| Форма ОС-4 | Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| Форма ОС-4а | Акт о списании автотранспортных средств |
| Форма ОС-4б | Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) |
| Форма Торг-12 | Товарная накладная |
| - | Счет-фактура |
| Документы по учету основных средств | |
| Форма ОС-6 | Инвентарная карточка учета объекта основных средств |

| Номер формы | Наименование формы |
|--|---|
| Форма ОС-6а | Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств |
| Форма ОС-6б | Инвентарная книга учета объектов основных средств |
| Форма ОС-16 | Акт о выявленных дефектах оборудования |
| Инструкции, указания по учету основных средств | |
| | Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету основных средств |

Для бухгалтерского учета активов, принятых к учету в качестве основных средств, применяют следующие основные бухгалтерские счета (таблица 3).

Таблица 3 – Счета бухгалтерского учета, по учету основных средств [6]

| Номер счета | Наименование счета | Описание ситуаций по учету |
|-------------|--|---|
| 01 | Основные средства | Учет основных средств |
| 08.04 | Приобретение объектов основных средств | Стоимость приобретенных основных средств (без НДС) |
| 19.1 | Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств | Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам |
| 50.1 | Касса организации | Расчеты наличными денежными средствами по купле-продаже основных средств |
| 51 | Расчетные счета | Расчеты безналичным способом по купле-продаже основных средств |
| 55 | Специальные счета в банках | Расчеты безналичным способом по купле-продаже основных средств |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные основные средства |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | Расчеты с кредитными организациями по краткосрочным кредитам и займам для приобретения основных средств |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | Расчеты с кредитными организациями по долгосрочным кредитам и займам для приобретения основных средств |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | Расчеты по налогам и сборам с бюджетам за приобретенные (проданные) основные средства |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | Расчеты с подотчетными лицами по приобретенным основным средствам |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами по приобретенным (проданным) основным средствам, операциям по монтажу основных средств |
| 91.1 | Прочие доходы | Прибыль от реализации основных средств |
| 91.2 | Прочие расходы | Убыток от реализации основных средств |

Основные бухгалтерские проводки по учету основных средств (таблица 4).

Таблица 4 – Основные бухгалтерские проводки по учету основных средств на предприятии [7, с. 76]

| Счет дебета | Счет кредита | Описание проводки | Сумма проводки |
|--|----------------|--|----------------|
| Проводки по поступлению ОС производственного назначения, участвующего в деятельности облагаемой НДС | | | |
| 08.4 | 60 | Учтена стоимость объекта ОС. отражена задолженность перед поставщиком | Сумма без НДС |
| 19.01 | 60 | Учен НДС предъявленный поставщиком | НДС |
| Проводки по поступлению ОС производственного назначения, НЕ участвующего в деятельности облагаемой НДС | | | |
| 08.4 | 60 | Учтена стоимость объекта ОС. отражена задолженность перед поставщиком | Сумма с НДС |
| Оплата счета поставщиков за полученные основные средства | | | |
| 60 | 50.01 | Наличными денежными средствами из кассы предприятия | - |
| 60 | 51 (55) | Безналичным путем с р/сч (специальных счетов) предприятия | - |
| 60 | 71 | Через подотчетное лицо | - |
| Отражение процентов по кредитам и займам, используемым на приобретение основных средств | | | |
| 08.4 | 66 (67) | Учтена стоимость процентов по краткосрочным (долгосрочным) кредитам, займам | - |
| Учет регистрационных сборов, таможенных пошлин и иных аналогичных платежей | | | |
| 08.4 | 68 | Отражены в учете регистрационные сборы и пошлины | - |
| 08.4 | 76.4 | Иные аналогичные платежи | - |
| Ввод основного средства в эксплуатацию | | | |
| 01 | 08.4 | Ввод основного средства в эксплуатацию | - |
| Возмещение НДС | | | |
| 68 | 19.01 | Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная поставщику за приобретение основного средства | НДС |
| Списание с баланса объекта основного средства | | | |
| 02 | 01 | Списание начисленной амортизации объекта основных средств | - |
| 91.2 | 01 | Списание остаточной стоимости основного средства | - |
| Продажа основного средства | | | |
| 62 (76) | 91.01 | Отражение дохода от продажи основных средств | - |
| 50 (51) | 62 (76) | Поступили наличные (безналичные) денежные средства от покупателей основных средств | - |
| 91.2 | 23 (20,25, ..) | Списаны расходы, связанные с продажей объекта основных средств | - |
| Ликвидация основных средств | | | |
| 10 | 91.1 | Оприходованы материалы, полученные при ликвидации объекта основных средств | - |
| 99 | 91.9 | Отражен убыток от ликвидации объекта основных средств | - |

Оценка основных средств и дальнейшее улучшение их использования решает широкий круг экономических проблем предприятия, направленных на повышение эффективности производства: рост объема выпуска товаров, производительности труда, снижение себестоимости, экономию капитальных

вложений, увеличение прибыли и рентабельности капитала и, в конечном счете, коммерческого успеха бизнеса, повышение уровня жизни общества [8].

1.3 Способы амортизации основных средств

Стоимость объекта основных средств погашается посредством начисления амортизации [9].

Амортизацией называют процесс переноса по частям стоимости основных средств по мере их физического или морального износа на себестоимость производимой продукции (товаров, услуг) [10, с. 22].

Порядок начисления амортизации отражен в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и статье 259 Налогового кодекса Российской Федерации [9, 2].

Следовательно, амортизируемым имуществом называют такое имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности и используется им для извлечения дохода, его стоимость погашается путем начисления амортизации [2].

Амортизация не начисляется на объекты, законсервированные и не используемые в производстве, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование, а также, земля и иные объекты природопользования, материально – производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги и другое имущество, не меняющее свои свойства в течение длительного времени [2].

Амортизируемое имущество принимается к учету по первоначальной стоимости и распределяется по амортизационным группам, в соответствии со сроками полезного использования. Налогоплательщик самостоятельно определяет срок полезного использования на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств [2].

Порядок отнесения амортизируемого имущества к амортизационным группам происходит на основании классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Всего существует 10 амортизационных групп [3].

Выбранный метод начисления амортизации закрепляется в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств, производится одним из следующих способов, показанных на рисунке 5.



Рисунок 5 – Способы амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета [2]

Применение способа амортизации по группе объектов основных средств, происходит в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в группу [2].

Сроком полезного использования называют период времени, в течение которого основное средство будет эксплуатироваться, и приносить доход предприятию. От него зависит сумма амортизационных отчислений.

Предприятия самостоятельно определяют срок полезного использования основного средства с помощью положений Налогового кодекса и Классификатора основных средств, который утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1 (в ред. Постановления Правительства от 28.04.2018 №526) [11]. Найдя свое основное средство в классификаторе, вы сможете определить срок его полезного использования.

Если основного средства нет в классификаторе, то нужно рассчитывать срок полезного использования, опираясь на срок эксплуатации, указанный в технической документации или рекомендациях производителя [12].

В течение отчетного периода амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере $1/12$ годовой суммы [2].

Начисление амортизации происходит с первого числа, месяца следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и происходит до полного погашения его стоимости [5].

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта основных средств [2].

Сумма начисленной амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском учете отражается путем накопления таких сумм на отдельном счете [2].

Приостанавливается начисление амортизации в случаях, когда объекты основных средств находятся [2]:

- на консервации по решению руководителя организации сроком более трех месяцев;
- на модернизации и реконструкции сроком, более 12 месяцев.

Теперь покажем примеры начисления амортизации одним из способов (таблица 5).

Таблица 5 – Примеры начисления амортизации [13, 14, 15, 16]

| Способ начисления амортизации | Пример начисления |
|--|---|
| Линейный | <p>Стоимость принятого к учету основного средства 2 000 000 руб. поставлено на учет в апреле. Бухгалтер определил срок полезного использования, согласно выбранной амортизационной группе – 10 лет.</p> <p>Порядок расчета выглядит следующим образом:</p> <p>Годовая норма амортизации равна $1/10 \cdot 100\% = 10\%$</p> <p>Месячная норма амортизации равна $10\%/12 \text{ месяцев} = 0,83\%$</p> <p>Рассчитаем размер ежемесячных амортизационных отчислений $2\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 10\% / 12 = 16\,667 \text{ руб.}$</p> <p>Рассчитаем сумму амортизационных отчислений за год эксплуатации $2\,000\,000 \text{ руб.} / 10 \text{ лет} = 200\,000 \text{ руб.}$</p> <p>Значит, используя линейный метод начисления амортизации, начиная с мая необходимо начислять амортизацию в размере 16 667 руб.</p> |
| Способ уменьшаемого остатка | <p>Стоимость принятого к учету основного средства 2 000 000 руб. поставлено на учет в апреле. Бухгалтер определил срок полезного использования, согласно выбранной амортизационной группе – 10 лет. Коэффициент ускоренной амортизации – 2.</p> <p>Определим норму амортизации в год $100\%/10 \text{ лет} = 10\%$</p> <p>Норма амортизации в месяц $10\% / 12 \text{ мес.} = 0,83\%$</p> <p>С учетом коэффициента ускоренной амортизации норма амортизации в год $10\% \cdot 2 = 20\%$</p> <p>С учетом коэффициента ускоренной амортизации норма амортизации в месяц $20\%/12 \text{ мес.} = 1,67\%$</p> <p>Амортизация способом уменьшаемого остатка каждый год начисляется отдельно:</p> |
| | <p>1 год. Остаточная стоимость равна первоначальной. Сумма амортизационных отчислений в год равна $(2\,000\,000 \text{ руб.} \cdot 20\%) / 100\% = 400\,000 \text{ руб.}$ В месяц равна $400\,000 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} = 33\,333,33 \text{ руб.}$</p> <p>2 год. Остаточная стоимость на начало года равна $2\,000\,000 \text{ руб.} - 400\,000 \text{ руб.} = 1\,600\,000 \text{ руб.}$ Сумма амортизационных отчислений во второй год равна $(1\,600\,000 \text{ руб.} \cdot 20\%) / 100\% = 320\,000 \text{ руб.}$ В месяц равна $320\,000 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} = 26\,667 \text{ руб.}$</p> <p>3 год. Остаточная стоимость на начало года равна $1\,600\,000 \text{ руб.} - 320\,000 \text{ руб.} = 1\,280\,000 \text{ руб.}$ Сумма амортизационных отчислений в третий год равна $(1\,280\,000 \text{ руб.} \cdot 20\%) / 100\% = 256\,000 \text{ руб.}$ В месяц равна $256\,000 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} = 21\,333 \text{ руб.}$</p> <p>Таким образом, на протяжении всего срока эксплуатации объекта его балансовая стоимость уменьшается на сумму амортизации, пока не достигнет нулевого значения.</p> |
| Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования | <p>Стоимость принятого к учету основного средства 2 000 000 руб. поставлено на учет в апреле. Бухгалтер определил срок полезного использования, согласно выбранной амортизационной группе – 10 лет. Сумма чисел лет срока полезного использования равна $1+2+3+4+5+6+7+8+9+10 = 55$</p> <p>1 год. Сумма начисленной годовой амортизации $(2\,000\,000 \text{ руб.} \cdot (10/55)) = 363\,636 \text{ руб.}$ В месяц $363\,636 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} = 30\,303 \text{ руб.}$ Остаточная стоимость объекта основных средств равна $2\,000\,000 \text{ руб.} - 363\,636 \text{ руб.} = 1\,636\,364 \text{ руб.}$</p> <p>2 год. Сумма начисленной годовой амортизации $(2\,000\,000 \text{ руб.} \cdot (9/55)) = 327\,272 \text{ руб.}$ В месяц $327\,272 \text{ руб.} / 12 \text{ мес.} = 27\,273 \text{ руб.}$ Остаточная стоимость объекта основных средств равна $1\,636\,364 \text{ руб.} - 327\,272 \text{ руб.} = 1\,309\,092 \text{ руб.}$</p> <p>На протяжении всего срока эксплуатации объекта его балансовая стоимость уменьшается на сумму амортизации, пока не достигнет нулевого значения.</p> <p>Таким образом, применение способа списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования экономически выгодно и целесообразно, так как позволяет увеличить амортизационный отчисления в начальный период эксплуатации объекта и снизить налоговую нагрузку.</p> |

| Способ начисления амортизации | Пример начисления |
|---|--|
| Способ списания стоимости пропорционально объему товаров (работ, услуг) | <p>Организация приобрела станок для производства изделий стоимостью 600 000 рублей. Этот станок рассчитан на выпуск 100 000 изделий за весь срок эксплуатации. Тогда сумма амортизации на выпуск одного изделия равна 6 руб. (600 000 руб. / 100 000 шт.).</p> <p>1 год. Предполагается выпустить 30 000 штук изделий. Тогда, годовая сумма амортизации составит 6 руб. * 30 000 штук = 180 000 руб. В месяц 180 000 руб. / 12 мес. = 15 000 руб. Остаточная стоимость равна 600 000 руб. – 180 000 руб. = 420 000 руб.</p> <p>2 год. Предполагается выпустить 40 000 штук изделий. Годовая амортизация равна 40 000 шт. * 6 руб. = 240 000 руб. В месяц 240 000 руб. / 12 мес. = 20 000 руб. Остаточная стоимость равна 420 000 руб. – 240 000 руб. = 180 000 руб.</p> <p>3 год. Предполагается выпустить 30 000 штук изделий. Тогда, годовая сумма амортизации составит 6 руб. * 30 000 штук = 180 000 руб. В месяц 180 000 руб. / 12 мес. = 15 000 руб. Остаточная стоимость равна 180 000 руб. – 180 000 руб. = 0 руб.</p> <p>Основное средство самортизировано.</p> <p>Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) или производительный способ начисления амортизации, следует применять в случае прямой зависимости износа основного средства от частоты его применения.</p> |

На экономический смысл амортизации существует несколько точек зрения. Часть специалистов считают, что при помощи амортизации создаются потоки денежных средств, которые будут направлены на воспроизводство основных фондов. Остальная часть утверждает, что амортизация есть способ «размазывания» крупномасштабных расходов по периодам, согласно методу её начисления.

1.4 Бухгалтерский учет амортизации основных средств

Особенности учета сумм амортизации объектов основных средств, кратко представлены в Инструкции по применению Плана счетов (утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Синтетический учет. В Плане счетов бухгалтерского учета начисление амортизации отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». Начисление амортизации отражается по кредиту счета 02. При этом дебетуются те счета бухгалтерского учета, с которыми связано возникновение затрат по амортизации [17, с. 38].

Аналитический учет на счете 02 «Амортизация основных средств» осуществляется по инвентарным объектам и организуется для получения информации в целях управления предприятием и составления бухгалтерской (налоговой) отчетности [17, с. 38].

Бухгалтерские проводки по начисленной и списанной амортизации основных средств (таблица 6).

Таблица 6 – Бухгалтерские проводки по начислению амортизации по объектам основных средств [10, с. 23]

| Счет дебета | Счет кредита | Описание проводки | Сумма проводки |
|----------------------------|-----------------|--|----------------|
| 08,20, 23, 25,26, 29,44,91 | 02 | Начислена амортизация основных средств | Сумма |
| 02 | 01 «выбытие ОС» | Списана амортизация основных средств | Сумма |

Унифицированных форм документов для оформления начисленной и списанной амортизации, как таковых, нет. Бухгалтер по учету основных средств начисленную амортизацию оформляет бухгалтерской справкой, образец которой показан на рисунке 6 [5].

Регистр-расчет амортизации основных средств

Действия: **Сформировать** Настройка... Заголовок

Период с: 01.01.2008 по: 31.03.2008 Организация: Конфетпром

Амортизационная группа:

☒ Группировать по объектам основных средств ☒ Группировать по амортизационным группам

Регистр-расчет амортизации основных средств

Налогоплательщик: ООО "Конфетпром"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7721049904/772101001

Период с 01.01.2008 по 31.03.2008

Амортизационная группа: по всем

| Дата операции | Метод начисления амортизации | Применение специального коэффициента | Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта | Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес. | Сумма амортизации объекта | Распределение начисленной амортизации по видам расходов | | | Инвентарный номер | Амортизационная группа | Дата приемки к учету по НУ | Срок начисления амортизации по НУ |
|--|------------------------------|--------------------------------------|--|--|---------------------------|---|-----------|-----------|-------------------|------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| | | | | | | прямые | косвенные | прочие | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 6.а | 6.б | 6.с | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Линия кондитерская | | | | | 70 833,34 | | | | | | | |
| | | | | | 68 750,01 | | | | | | | |
| 31.01.2008 | Линейный | 1 | 2 750 000,00 | 97 | 22 916,67 | 22 916,67 | - | - | 000000002 | | 01.01.06 | 120 |
| 29.02.2008 | Линейный | 1 | 2 750 000,00 | 96 | 22 916,67 | - | - | 22 916,67 | 000000002 | | 01.01.06 | 120 |
| 31.03.2008 | Линейный | 1 | 2 750 000,00 | 95 | 22 916,67 | 22 916,67 | - | - | 000000002 | | 01.01.06 | 120 |
| Смеситель СКЛ 200 | | | | | 2 083,33 | | | | | | | |
| 31.01.2008 | Линейный | 1 | 250 000,00 | 49 | 2 083,33 | 2 083,33 | - | - | 000000003 | | 01.01.02 | 120 |
| Итого по регистру: | | | | | 70 833,34 | | | | | | | |
| Сумма амортизации объектов, отнесенная к прямым расходам текущего периода: | | | | | 47 916,67 | | | | | | | |
| Сумма амортизации объектов, отнесенная к косвенным расходам текущего периода: | | | | | - | | | | | | | |
| Сумма амортизации объектов, отнесенная к прочим расходам или не относящаяся к расходам текущего периода: | | | | | 22 916,67 | | | | | | | |

Ответственный за составление регистра: _____ (подпись)

Рисунок 6 – Образец бухгалтерской справки по начисленной амортизации объекта основных средств

Данные бухгалтерского учета основных средств (за минусом амортизации) могут быть основой для составления декларации по налогу на имущество.

1.5 Налоговый учет амортизации основных средств

В соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации [9].

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, что отражено в п. 1 ст. 257 НК РФ [9].

В соответствии со статьей 258 Налогового кодекса Российской Федерации сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств, служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств, в пределах сроков, установленных Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением №1 [18]. При этом дополнительного обоснования выбора того или иного конкретного срока эксплуатации, принятого для объекта, не требуется.

Все амортизируемое имущество объединено в десять амортизационных групп, показанных на рисунке 7.

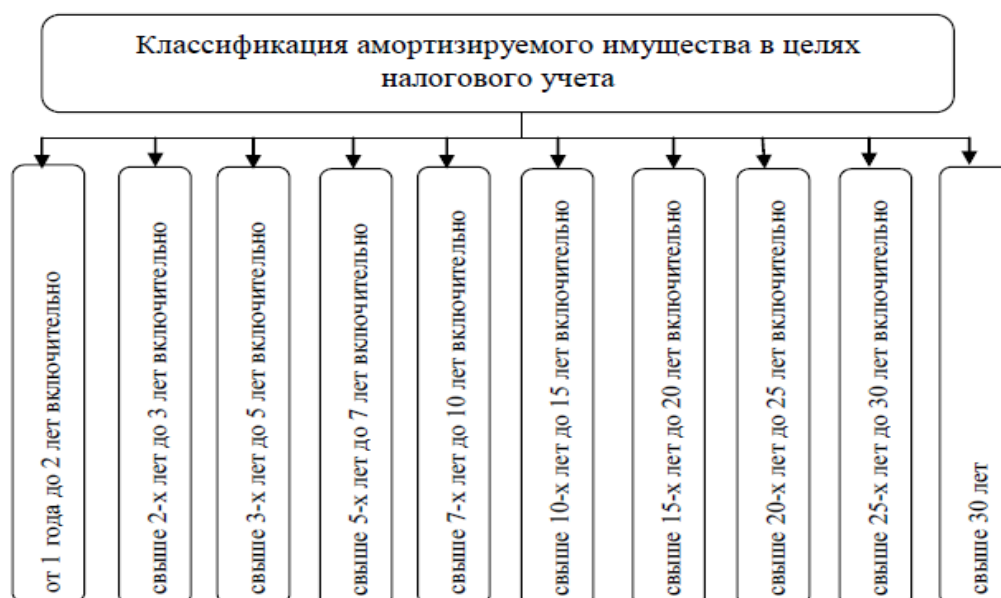


Рисунок 7 – Классификация амортизируемого имущества в целях
налогового учета [11]

Если основное средство не поименовано ни в одной амортизационной группе, которые установлены классификатором основных средств, то срок полезного использования для такого основного средства налогоплательщик устанавливает на основании рекомендаций завода – изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

Амортизация по объектам основных средств исчисляется исходя из первоначальной (остаточной) стоимости, срока полезного использования и метода начисления амортизации, выбранного налогоплательщиком из двух методов, предусмотренных статьей 259 Налогового кодекса Российской Федерации: линейный и нелинейный (пункт 1 статьи 259 НК РФ) (таблица 7).

Таблица 7 – Методы начисления амортизации в налоговом учете [19]

| Наименование метода | Краткая характеристика |
|---------------------|---|
| Линейный | В соответствии с пунктом 4 статьи 259 НК РФ линейный метод представляет собой равномерное списание стоимости амортизируемого имущества в течение срока его полезного использования, установленного организацией при принятии объекта к учету. При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации, в отношении объекта амортизируемого имущества, определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. При применении линейного метода, норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле: |

| Наименование метода | Краткая характеристика |
|---------------------|--|
| | $K = (1/n) \times 100\%,$ <p>где, К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества; п - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.</p> |
| Нелинейный | <p>Пунктом 5 статьи 259 НК РФ определено, что при применении нелинейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества и нормы амортизации, определенной для данного объекта. При применении нелинейного метода норма амортизации объекта амортизируемого имущества определяется по формуле:</p> $K = (2/n) \times 100\%,$ <p>где, К - норма амортизации в процентах к остаточной стоимости, применяемая к данному объекту амортизируемого имущества; п - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.</p> <p>Порядок расчета амортизации меняется после того, как остаточная стоимость основного средства составит 20% от его первоначальной стоимости.</p> |

Вследствие применения одного из вышеперечисленных методов происходит ежемесячное начисление суммы амортизации для целей налогообложения. Амортизации подлежит каждый отдельный объект амортизируемого имущества [1].

Для основных средств, которые могут входить в одну группу возможно устанавливать различные сроки амортизации и различные методы её начисления.

Налогоплательщики могут применять повышающие коэффициенты к основной норме амортизационных отчислений, которые предусмотрены пунктом 7 статьи 259 НК РФ.

Применение повышающих коэффициентов возможно в следующих случаях (таблица 8).

Таблица 8 – Случаи применения повышающих коэффициентов для амортизации основных средств [20]

| № пп | Краткая характеристика |
|---------|--|
| 1 | Предусмотрено в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности. Применяется специальный коэффициент – не выше 2. |
| 2 | Предусмотрено в отношении амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга). Применяется специальный коэффициент – не выше 3. |
| 3 | Предусмотрено в отношении амортизируемых основных средств у налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты). Применяется специальный коэффициент – не выше 2. |
| 4 | Предусмотрено в отношении амортизируемых основных средств у налогоплательщиков - организаций, имеющих статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны. Применяется специальный коэффициент – не выше 2. |

В Налоговом кодексе Российской Федерации присутствует два метода признания расходов по начисленной амортизации по основным средствам в налоговом учете, показанные на рисунке 8.



Рисунок 8 – Методы признания расходов по начисленной амортизации в налоговом учете [19]

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1–го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с 1–го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям [19].

Основаниями для выбытия основных средств являются случаи их продажи, ликвидации, передачи в уставный капитал других организаций, безвозмездной передачи, перевода на консервацию, модернизацию или реконструкцию [19].

Порядок признания расходов по амортизации основных средств и методы амортизации, повышающие и понижающие коэффициенты должны быть закреплен в Учетной политике предприятия по налоговому учету.

1.6 Аудит амортизации основных средств

Важной задачей аудита основных средств выступает проверка правильности начисления амортизации (износа), для этого необходимо правильно установить амортизационную группу основных средств [21].

Важно проверить правильность применения норм амортизации (износа).

В ходе проверки о существующих ошибках в учете важно сообщить об этом клиенту и предложить их исправить, путем внесения соответствующих корректировочных записей в регистры и отчетные формы [22].

Основными нормативными документами, необходимыми для проведения проверки и аудита начисления амортизации основных средств являются следующие документы (таблица 9).

Таблица 9 – Нормативные документы для проверки и аудита начисленной амортизации основных средств [23, с. 37]

| Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Аудит |
|---|---|--|
| 1) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ; 2) Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств», утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н; 3) Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н | Налоговый Кодекс РФ: ст. 258, ст. 259, ст. 272, ст. 273 | 1) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ; 2) Международные стандарты аудита на территории Российской Федерации, Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н |

Особое внимание следует обратить на то, что проведение аудиторской проверки, начиная с 1 января 2017 г., должно осуществляться в соответствии с международными стандартами аудита. Правила (стандарты) определены приказами № 192н от 24.10.2016 г. и № 207н от 09.11.2016г. «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» [23, с. 38].

Аудит амортизации основных средств базируется на проверке регистров синтетического и аналитического учета. Обозначим проверяемые регистры (таблица 10).

Таблица 10 – Регистры синтетического и аналитического учета по начислению амортизации основных средств, подвергаемые аудиторской проверке [24]

| Наименование групп регистров | Наименование первичных документов, входящих в группы |
|-------------------------------|---|
| Регистры аналитического учета | Документы по поступлению основных средств (договор купли–продажи, акт приема–передачи), инвентарные карточки учета основных средств, инвентарный список основных средств. |
| Регистры синтетического учета | Ведомость начисления амортизации, главная книга, бухгалтерский баланс (стр. 1150) и пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности. |

Отразим этапы проведения аудита амортизации основных средств на рисунке 9 [25, с. 135].



Рисунок 9 – Этапы проведения аудита основных средств

Процедуры оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля амортизации основных средств, которые были применены в ходе аудиторской проверки: арифметическая проверка, проверка наличия всех документов (графика документооборота) и разрешительных надписей руководства, проверка наличия документов по проведенным периодическим и внезапным инвентаризациям, проверка состояния системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета основных средств и начисленной амортизации по ним [26].

Этапы аудиторской проверки и перечень необходимых процедур (таблица 11).

Таблица 11 – Этапы аудиторской проверки основных средств и начисленной амортизации по ним, а также, перечня необходимых процедур при этом [26]

| № пп | Наименование этапа | Краткая характеристика и результаты |
|------|-------------------------------|--|
| 1 | Исследование | Подлежат изучению и анализу основные принципы ведения бухгалтерского учета основных средств и начисления амортизации по ним в Учетной политике в целях бухгалтерского учета. Подвергается исследованию порядок отражения фактов хозяйственной деятельности в регистрах бухгалтерского учета, формах и методах обобщения таких регистров. Изучается распределение обязанностей и полномочий между работниками, которые принимают участие в ведении учета и подготовке отчетности по начислению амортизации. |
| 2 | Планирование | Рассчитывается уровень существенности отклонений в учете амортизации основных средств и разрабатывается программа аудита амортизации основных средств, которую представим ниже. |
| 3 | Проверка и сбор доказательств | Проверены синтетические и аналитические регистры бухгалтерского учета по амортизации основных средств и собраны доказательства по ошибкам в учете. |
| 4 | Анализ аудиторских документов | Проанализированы рабочие аудиторские документы, составленные в ходе аудиторской проверки, обобщены результаты проверки и сделаны выводы, которые необходимы для написания отчета руководству экономического субъекта и аудиторского заключения. На этом этапе выявляется степень налоговой нагрузки и разрабатываются мероприятия по её снижению. |

Программа аудита основных средств на предприятии выступает основным документом проведения аудиторской проверки, на основании которой аудиторские процедуры применяются планомерно друг за другом и позволяют получать необходимую информацию (таблица 12).

Таблица 12 – Примерная программа аудита основных средств на предприятии [21, с. 26]

| № пп | Перечень аудиторских процедур | Рабочие документы аудитора |
|--|---|--|
| Аудит движения основных средств: поступления и выбытия | | |
| 1 | Проверка правильности оформления договоров купли-продажи и актов приема-передачи основных средств | Договоры, соглашения, акты приема-передачи объектов основных средств |
| 2 | Проверка правильности отнесения объектов основных средств к амортизационным группам | Приказы, акты приема-передачи, инвентарные карточки, бухгалтерские справки |
| 3 | Проверка срока, с которого начинается и которым заканчивается начисление амортизации основных средств | Приказы, акты приема-передачи, инвентарные карточки, бухгалтерские справки |
| 4 | Проверка фактического выбытия основных средств | Приказы, акты, регистры бухгалтерского и налогового учета |
| 5 | Проверка отражения в отчетности амортизации по выбывшим основным средствам | Регистры бухгалтерского и налогового учета, инвентарные карточки |
| Аудит начисления амортизации | | |
| 1 | Проверка ежемесячного начисления амортизации основных средств на соответствие учетной политике | Ведомость амортизационных отчислений, инвентарные карточки, учетная политика |
| 2 | Проверка отнесения амортизационных отчислений на соответствующие счета по учету затрат | Ведомость распределения амортизационных отчислений, регистры бухгалтерского и налогового учета |
| 3 | Проверка на соответствие данных аналитического учета начисленной амортизации с данными счетов Главной книги | Подсчет и сверка данных (пересчет, прослеживание) |
| Проверка правильности налогообложения по основным средствам | | |
| 1 | Проверка расчетов по налогу на добавленную стоимость | Глава 21 Налогового кодекса, финансовая отчетность (бухгалтерский баланс), декларация по НДС |
| 2 | Проверка расчетов по налогу на прибыль | Глава 25 Налогового кодекса, финансовая отчетность (отчет о финансовых результатах), декларация по налогу на прибыль |

Очень часто бухгалтерский учет основных средств на предприятиях ведется с ошибками. Такие ошибки может выявить и сам бухгалтер, но хуже всего, если их выявляют в ходе налоговой проверки. Для того, чтобы избежать ошибок в учете основных средств аудиторы составили перечень типичных ошибок, которые они выявляли при аудите основных средств, со стороны проверяемого предприятия (таблица 13).

Таблица 13 – Типичные ошибки при учете основных средств [27, с. 12]

| Наименование ошибки | Краткая характеристика (как исправить) |
|---|---|
| Не учтены в бухгалтерском и налоговом учете разные моменты начисления амортизации | <p>Иногда при начислении амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете возникают разницы. Разница в моменте начисления амортизации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бухгалтерский учет – с 01 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету; - налоговый учет – с 01 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию объекта основных средств. <p>Метод исправления ошибок: внести исправления в регистры бухгалтерского (налогового) учета по начислению амортизации и пересчитать налог на прибыль, бухгалтерский баланс.</p> |
| Не учтены основные средства до момента регистрации в качестве объекта недвижимости | <p>Предприятия частенько покупают основные средства, требующие дополнительной регистрации. Только после регистрации она может быть принята к учету. Эти два факта не связаны между собой. Исключением выступает различного рода недвижимость, так как она принимается к учету только после её регистрации.</p> <p>Остальные основные средства принимаются к учету с начала их фактического использования или принятия к учету.</p> <p>Метод исправления ошибок: прием основных средств по правилам учета, внесение соответствующих исправительных записей в карточки и регистры налогового и бухгалтерского учета, пересчет отчетности.</p> |
| Неверное оформление документов, связанных с приобретением (продажей) основных средств | <p>Если предприятие производит какие-то расходы, связанные с приобретением (продажей) основных средств, то эти затраты должны формировать стоимость купленных (проданных) объектов.</p> <p>Метод исправления ошибок: внимательно просматривать и составлять документы при покупке (продаже) основных средств на предмет соответствия законодательству, грамотно формировать стоимость основных средств на счетах бухгалтерского учета и в регистрах налогового учета.</p> |
| Выбран максимальный срок полезного использования | <p>Предприятия вправе применять любой срок полезного использования основного средства, но часто выбирают максимальный. При выборе оптимального срока полезного использования предприятие получает преимущества – сможет быстрее амортизировать основное средство и оптимизировать налогооблагаемую базу.</p> <p>Метод исправления ошибок: правильно определять срок полезного использования основных средств и уметь обосновать его документально при проверках со стороны контролирующих органов.</p> |

| Наименование ошибки | Краткая характеристика (как исправить) |
|---|---|
| Неверно применена амортизационная премия | Проблемы с амортизационной премией возникают тогда, когда она применяется там, где не должна. Бывает, что учредитель отдает в компанию какое-либо оборудование. Амортизировать его можно, а применить премию — нет. То же касается и неотделимых улучшений, произведенных на арендованных объектах. Налоговики возражают против применения амортизационной премии, так как они не являются собственностью налогоплательщика. Та же негативная позиция у инспекторов и в отношении имущества, полученного в лизинг, и в отношении вклада в уставный капитал в виде основного средства. Метод исправления ошибок: знание законодательства по учету основных средств, в части применения амортизационной премии, внесение соответствующих исправительных записей в карточки и регистры налогового и бухгалтерского учета, пересчет отчетности. |
| В расходы включается стоимость выведенных из эксплуатации, но не ликвидированных основных средств | Для исчисления налога на прибыль организации включают во внереализационные расходы остаточную стоимость ликвидируемого основного средства. И часто предприятия списывают в расходы основное средство на момент выведения его из эксплуатации еще до составления акта ликвидации. Это ошибка. Затраты на ликвидацию и остаточную стоимость можно учесть в расходах после составления акта по форме № ОС-4, утвержденной постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7. Несмотря на то, что в этой форме не отведено место под запись о том, каким образом уничтожено основное средство, внести ее туда обязательно нужно. Метод исправления ошибок: списывать основное средство только после составления акта по форме № ОС-4, с добавлением строки под указание каким образом уничтожено основное средство. |
| Формируется резерв только под одно дорогостоящее основное средство | Предприятия часто создают резерв на ремонт только под одно дорогостоящее основное средство. Но резерв формируется исходя из совокупной стоимости всех основных средств и нормативов отчислений. Все нормативы должны быть утверждены в Учетной политике предприятия. Совокупная стоимость всех основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, которые введены в эксплуатацию. Метод исправления ошибок: если принято решение о создании резерва под ремонт основных средств, то создавать его по всем основным средствам а нормативы закрепить в Учетной политике, внесение соответствующих исправительных записей в карточки и регистры налогового и бухгалтерского учета, пересчет отчетности. |

В качестве рекомендаций предлагается внести изменения в Учетную политику предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета, исправить найденные ошибки в бухгалтерской и налоговой отчетности, в первичных документах по учету основных средств, в регистрах бухгалтерского и налогового учета, что в дальнейшем, будет способствовать улучшению

ведения этих видов учета, грамотному начислению амортизации основных средств и основных средств, в целом на предприятии.

Подводя итоги главы 1 хотелось бы сказать следующее, что основными средствами называют объекты, сроком полезного использования более 12 месяцев способные приносить выгоду предприятия и состоящие из целой части или нескольких составляющих его элементов.

Амортизацией основных средств называют процесс переноса первоначальной стоимости целиком или по частям посредством начисления ежемесячного износа и отражения его на счетах бухгалтерского учета и в первичных учетных документах. Есть несколько способов начисления амортизации, но в практике бухгалтерского и налогового учета широкое применение находит линейный способ. Предприятия, в ходе начисления износа допускают множество ошибок. Самой распространенной среди них является неверно исчисленная сумма износа, которая возникает из-за неверного определения первоначальной стоимости.

Аудит начисленной амортизации основных средств (как внешний, так и внутренний) позволяет своевременно выявлять ошибки и вносить исправления в бухгалтерский и налоговый учет во избежание неверного расчета сумм налогов, штрафов и пеней.

2 Учет амортизации основных средств на примере Совместного предприятия Общества с ограниченной ответственностью «Jet Profit»

2.1 Краткая организационно–экономическая характеристика предприятия

Совместное предприятие Общество с ограниченной ответственностью «Jet Profit» (сокращенно, СП ООО «Jet Profit»), расположено в городе Ташкент республики Узбекистан. Предприятие является крупнейшим строительным холдингом в республике и основной производитель жилья в г. Ташкент.

В состав СП ООО «Jet Profit» входит 21 предприятие, которые функционируют как единый технологический комплекс, который воплощает в жизнь проекты любой сложности – от проектирования и производства строительных материалов до строительства, обеспечения современными телекоммуникациями и обслуживания готовых объектов.

За 10 лет индустриального домостроения построено 1,9 млн. кв. метров жилья, в котором проживает 2/3 населения города Ташкент.

В Яшнободском районе половина населения проживает в домах, построенных СП ООО «Jet Profit». География деятельности строительного предприятия распространяется и на соседние регионы, возведены и продолжают возводиться целые микрорайоны в городах Чирчик, Искандар, Алмалык, Ангрен, Янгиюль, Алмазар.

Основная продукция совместного предприятия – крупнопанельные, каркасные, монолитные и кирпичные 5–17 этажные жилые дома стандарт класса, которые полностью готовы к заселению – «под ключ». С 2015 года на предприятии начато возведение жилых зданий комфорт и элит класса с учетом сейсмического состояния региона.

Генеральным директором является Усманов Джахонгир Миржалилович [28].

Основным видом деятельности (ОКЭД) является: 41201 – строительство жилых домов [28].

Совместное предприятие работает на основании Устава, ИНН 301391320 [28].

Предприятие создано и начало свою деятельность 02 декабря 2009 года [28].

У предприятия два учредителя [28]:

- Усманов Джаксонгир Миржалилович, владеет долей в уставном фонде, в размере 0,55%;
- ТОО «Брэндфорт трейдинг», владеет долей в уставном фонде, в размере 99,45%.

Организационная структура СП ООО «Jet Profit» изображена на рисунке 10.

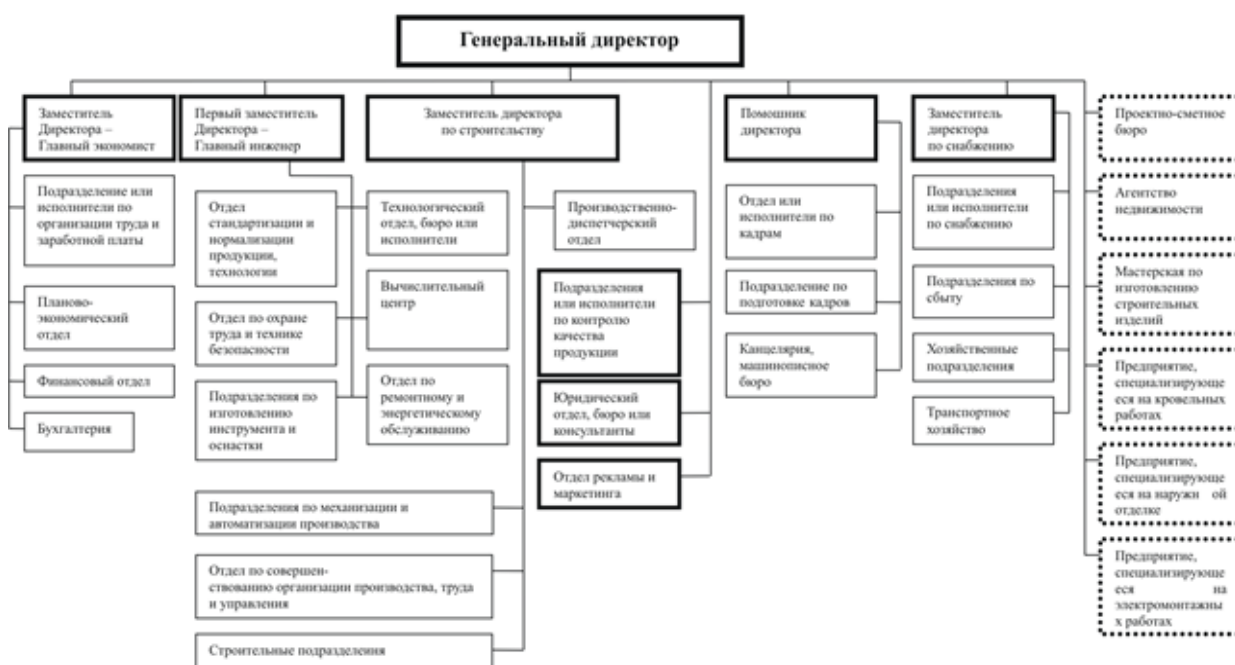


Рисунок 10 – Организационная структура СП ООО «Jet Profit»

СП ООО «Jet Profit» имеет иерархичную форму правления. Высшим органом управления является совет учредителей. В организации присутствует демократический стиль управления, то есть все вопросы решаются сообща, руководство интересуется мнением подчиненных, а каждый сотрудник имеет право голоса при принятии решений.

Принятая структура управления СП ООО «Jet Profit» определена оптимальным составом структурных единиц (отделов, подразделений, филиалов), их взаимосвязью и подчиненностью, исключает дублирование и параллелизм в их работе, а также рациональное распределение задач и функций между производственными и обслуживающими отделами СП ООО «Jet Profit».

Организационная структура СП ООО «Jet Profit» обеспечивает высокую оперативность, гибкость системы управления при минимальных затратах на содержание управленческого персонала за счет:

- рационального разделения функций между производственными, административными и функциональными (обслуживающими) подразделениями;
- сокращение числа уровней и звеньев управления за счет объединения филиалов под руководством заместителя директора по строительству.

Для построения организационной структуры управления подразделениями в СП ООО «Jet Profit» используется единая номенклатура филиалов и подразделений. При формировании филиалов и подразделений в организации руководствуются принятой специализацией, формой организации работ и оптимальным числом сотрудников и рабочих.

Наименования профессий, вышеуказанных категорий работающих и сотрудников соответствует требованиям Классификатора основных должностей служащих и профессий рабочих (КОДП–2017), принятым в республике Узбекистан.

Заместитель генерального директора определяет, формирует, планирует, осуществляет и координирует все виды деятельности СП ООО «Jet Profit», находясь в непосредственном подчинении у Генерального директора.

Для оценки финансово–экономического положения СП ООО «Jet Profit», в начале, проанализируем динамику активов и пассивов из его финансовой отчетности (бухгалтерского баланса) за 2016 – 2018 годы.

Для проведения анализа данные бухгалтерского баланса республики Узбекистан переведем и отразим данные из него в форме Бухгалтерского баланса по российскому законодательству, согласно Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н (в ред. 06.03.2018 №41н) (Приложение А).

Числовую информацию из бухгалтерского баланса республики Узбекистан СП ООО «Jet Profit» переведем из единицы измерения сум в рубль по среднегодовому курсу, который составляет [32]:

- в 2016 году курс 1 сум равен 0,0226224 рубля, то есть за 1000 сум 22,6224 руб. [29];

- в 2017 году курс 1 сум равен 0,1291534 руб., то есть за 1000 сум 129,1534 руб. [30];

- в 2018 году курс 1 сум равен 0.0780595 руб., то есть за 1000 сум 78,0595 руб. [31].

Результаты анализа динамики активов и пассивов (таблицы 14, 15).

Таблица 14 – Динамика активов СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы, тыс. руб.

| Показатели | Период | | | Абс. откл., +,– | | Относительное отклонение, % | | |
|--|---------|---------|---------|-----------------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2017/ 2016 | 2018/ 2017 | 2017/ 2016 | 2018/ 2017 | 2018/ 2016 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 31 | 25 | 20 | –6 | –5 | –19,35 | –20,00 | –35,48 |
| Результаты исследований и разработок | 297058 | 300968 | 308104 | 3910 | 7136 | 1,32 | 2,37 | 3,72 |
| Основные средства | 207940 | 216509 | 186941 | 8569 | –29568 | 4,12 | –13,66 | –10,10 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1606992 | 213130 | 2445059 | 524308 | 313759 | 32,63 | 14,72 | 52,15 |
| Финансовые вложения | 294685 | 295075 | 294804 | 390 | –271 | 0,13 | –0,09 | 0,04 |
| Отложенные налоговые активы | 54537 | 54473 | 56128 | –64 | 1655 | –0,12 | 3,04 | 2,92 |
| Прочие внеоборотные активы | 2066535 | 1604980 | 1901675 | –461555 | 296695 | –22,33 | 18,49 | –7,98 |
| ИТОГО по разделу I | 4527778 | 4603330 | 5192731 | 75552 | 589401 | 1,67 | 12,80 | 14,69 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | | |
| Запасы | 313395 | 321586 | 219464 | 8191 | –102122 | 2,61 | –31,76 | –29,97 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 56822 | 47448 | 48190 | –9374 | 742 | –16,50 | 1,56 | –15,19 |
| Дебиторская задолженность | 889279 | 979772 | 1348388 | 90493 | 368616 | 10,18 | 37,62 | 51,63 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 369671 | 686748 | 117312 | 317077 | –569436 | 85,77 | –82,92 | –68,27 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 180991 | 115971 | 593899 | –65020 | 477928 | –35,92 | 412,11 | 228,14 |
| Прочие оборотные активы | 664 | 664 | 0 | 0 | –664 | 0,00 | –100,00 | –100,00 |
| ИТОГО по разделу II | 1810822 | 2152189 | 2327253 | 341367 | 175064 | 18,85 | 8,13 | 28,52 |
| БАЛАНС | 6338600 | 6755519 | 7519984 | 416919 | 764465 | 6,58 | 11,32 | 18,64 |

Из анализируемой таблицы 14 видно, что в 2018 году активы исследуемого предприятия равны 7519984 тыс. руб. Значение показателя

выросло на 18,64% за 2016–2017 годы. Этому способствовало увеличение суммы оборотных активов на 28,52% в 2018 году, по сравнению с 2016 годом.

Представим динамику активов на рисунке 11.

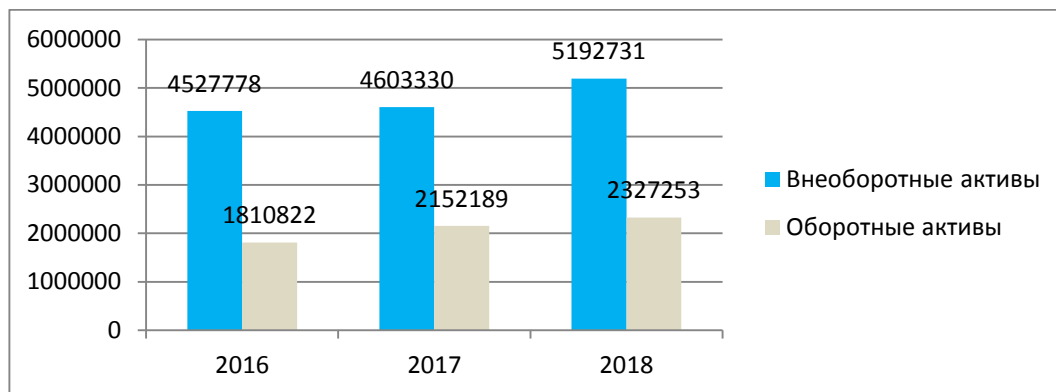


Рисунок 11 – Динамика активов СП ООО «JET PROFIT» за 2016 – 2018 годы, тыс. руб.

Факторами повышения суммы активов СП ООО «Jet Profit» являются: доходные вложения в материальные ценности (+52,15%), денежные средства и денежные эквиваленты (+228,14%).

Факторами снижения суммы активов СП ООО «Jet Profit» являются: прочие оборотные активы (–100,00%), финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (–68,27%).

Уменьшение стоимости основных средств СП ООО «Jet Profit» с 207 940 тыс. руб. в 2016 г. до 186 941 тыс. руб. в 2018 г. в условиях повышения объема сбыта жилых домов свидетельствует об оптимизации структуры основных средств и их более эффективном использовании.

Рост суммы доходных вложений в материальные ценности говорит о расширении источников дохода за счет сдачи во временное пользование или владение части своих основных средств, с целью получения дохода.

Рост уровня денежных средств и денежных эквивалентов является подтверждением этому, но существующий рост дебиторской задолженности в 2018 году на 51,63%, существенно снижает эффективность деятельности предприятия в целом и в этой ситуации сумма доходных вложений выступает

«воздушной подушкой» для поддержания финансовой стабильности на предприятии. Предприятию необходимо активизировать работу по возвращению дебиторской задолженности вовремя.

Падение эффективности финансовых вложений (акций, векселей, облигаций, предоставленных займов и т.д.) на 68,27% в 2018 году, по сравнению с 2016 годом вместе с ростом дебиторской задолженности накоплении денежных средств на расчетных и иных счетах в банке, говорит о предпринимаемых мерах со стороны руководства о стабилизации финансового состояния исследуемого предприятия.

Таблица 15 – Динамика пассивов СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы, тыс. руб.

| Показатели | Период | | | Абс. откл., +, – | | Относительное отклонение, % | | |
|--|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2017/ 2016 | 2018/ 2017 | 2017/ 2016 | 2018/ 2017 | 2018/ 2016 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 77573 | 77573 | 77573 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Резервный капитал | 40125 | 40125 | 40125 | 0 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 3361056 | 3792885 | 4173296 | 431829 | 380411 | 12,85 | 10,03 | 24,17 |
| ИТОГО по разделу III | 3478754 | 3910583 | 4290994 | 431829 | 380411 | 12,41 | 9,73 | 23,35 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | | |
| Заемные средства | 1219722 | 1397357 | 1999981 | 177635 | 602624 | 14,56 | 43,13 | 63,97 |
| Отложенные налоговые обязательства | 26867 | 30410 | 33765 | 3543 | 3355 | 13,19 | 11,03 | 25,67 |
| ИТОГО по разделу IV | 1246589 | 1427767 | 2033746 | 181178 | 605979 | 14,53 | 42,44 | 63,14 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | | |
| Заемные средства | 3465 | 2411 | 2309 | –1054 | –102 | –30,42 | –4,23 | –33,36 |
| Кредиторская задолженность | 210112 | 210776 | 282950 | 664 | 72174 | 0,32 | 34,24 | 34,67 |
| Доходы будущих периодов | 265680 | 265568 | 265455 | –112 | –113 | –0,04 | –0,04 | –0,08 |
| Оценочные обязательства | 6250 | 5100 | 7070 | –1150 | 1970 | –18,40 | 38,63 | 13,12 |
| Прочие обязательства | 1127750 | 933314 | 637460 | –194436 | –295854 | –17,24 | –31,70 | –43,48 |
| ИТОГО по разделу V | 1613257 | 1417169 | 1195244 | –196088 | –221925 | –12,15 | –15,66 | –25,91 |
| БАЛАНС | 6338600 | 6755519 | 7519984 | 416919 | 764465 | 6,58 | 11,32 | 18,64 |

Из анализируемой таблицы 15 видно, что в 2018 году пассивы исследуемого предприятия равны 7 519 984 тыс. руб. Значение показателя выросло на 18,64% за 2016–2017 годы. Этому способствовало увеличение суммы долгосрочных обязательств на 63,14% в 2018 году, по сравнению с 2016 годом. В условиях сохранения доступа к краткосрочным и долгосрочным источникам финансирования исследуемое предприятие будет устойчивой в ближайшей перспективе.

Представим динамику пассивов на рисунке 12.

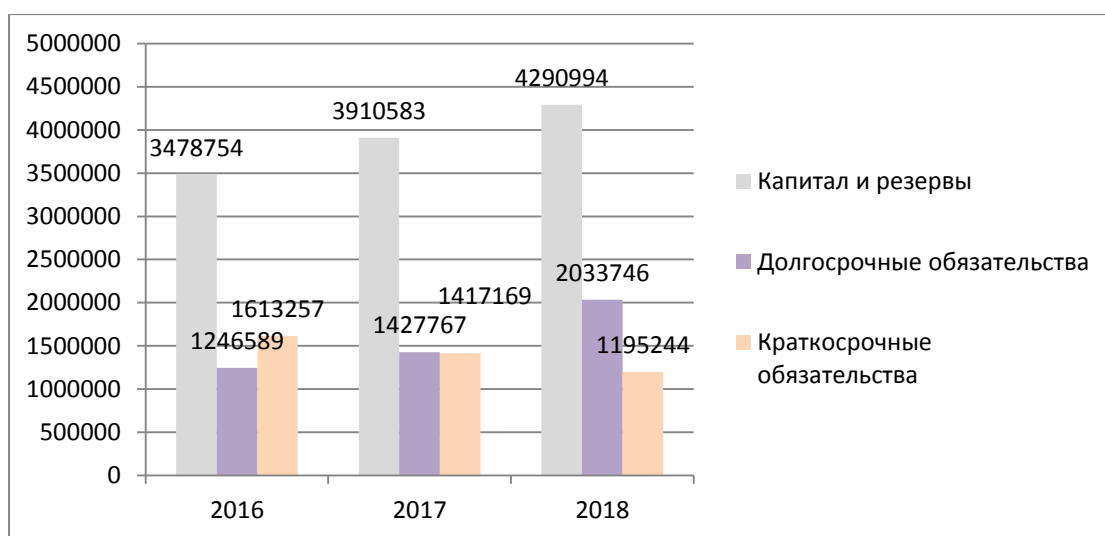


Рисунок 12 – Динамика пассивов СП ООО «JET PROFIT» за 2016 – 2018 годы, руб.

Если рассматривать отдельные элементы пассивов, то факторами увеличения суммы пассивов СП ООО «Jet Profit» являются:

- долгосрочные заемные средства (+63,97% в 2018 году);
- нераспределенная прибыль (+24,17% в 2018 году).

Факторами снижения суммы пассивов СП ООО «Jet Profit» являются:

- прочие обязательства (–43,48% в 2018 году);
- краткосрочные заемные средства (–33,36% в 2018 году).

Рост нераспределенной прибыли ведет к повышению финансовой устойчивости исследуемого предприятия и снижению уровня финансовых рисков. В течение 2016 – 2018 годов показатель увеличился на 24,17%.

Такое явление приводит к сокращению потребности в займах и других обязательствах. Как результат, повышается доверие к предприятию со стороны кредиторов, поэтому оно способно привлекать больше заемных средств.

Рост долгосрочной кредиторской задолженности, основу которой обычно составляет задолженность перед банками или иными финансовыми учреждениями по долгосрочным займам, может иметь двоякое влияние на предприятие. С одной стороны, это дополнительные средства, которые могут быть использованы в её деятельности, с другой стороны, при интенсивном и длительном использовании таких средств, предприятие длительный период времени будет платить проценты по долгосрочным кредитам, что будет приводить к повышению себестоимости производства и снижению уровня прибыли, что приводит к «кредитной зависимости».

Снижение краткосрочной задолженности, за счет снижения уровня заемных средств и прочих обязательств выступает положительным фактором, но рост кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам – отрицателен, так как предприятие не платит по своим финансовым обязательствам.

Далее рассмотрим структуру активов и пассивов (таблица 16) и на рисунках 13, 14.

Таблица 16 – Структура активов и пассивов бухгалтерского баланса СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы, тыс. руб.

| Наименование | 2016 | % в общей структуре | 2017 | % в общей структуре | 2018 | % в общей структуре | Абсолютное отклонение, +, – |
|--------------------------------------|--------|---------------------|--------|---------------------|--------|---------------------|-----------------------------|
| I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 31 | 0,00 | 25 | 0,00 | 20 | 0,00 | 0,00 |
| Результаты исследований и разработок | 297058 | 6,56 | 300968 | 6,54 | 308104 | 5,93 | –0,63 |
| Основные средства | 207940 | 4,59 | 216509 | 4,70 | 186941 | 3,60 | –0,99 |

Продолжение таблицы 16

| Наименование | 2016 | % в общей структуре | 2017 | % в общей структуре | 2018 | % в общей структуре | Абсолютное отклонение, +,– |
|--|---------|---------------------|---------|---------------------|---------|---------------------|----------------------------|
| Доходные вложения в материальные ценности | 1606992 | 35,49 | 2131300 | 46,30 | 2445059 | 47,09 | 11,59 |
| Финансовые вложения | 294685 | 6,51 | 295075 | 6,41 | 294804 | 5,68 | –0,83 |
| Отложенные налоговые активы | 54537 | 1,20 | 54473 | 1,18 | 56128 | 1,08 | –0,12 |
| Прочие внеоборотные активы | 2066535 | 45,64 | 1604980 | 34,87 | 1901675 | 36,62 | –9,02 |
| ИТОГО по разделу I | 4527778 | 71,43 | 4603330 | 68,14 | 5192731 | 69,05 | –2,38 |
| II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | |
| Запасы | 313395 | 17,31 | 321586 | 14,94 | 219464 | 9,43 | –7,88 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 56822 | 3,14 | 47448 | 2,20 | 48190 | 2,07 | –1,07 |
| Дебиторская задолженность | 889279 | 49,11 | 979772 | 45,52 | 1348388 | 57,94 | 8,83 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 369671 | 20,41 | 686748 | 31,91 | 117312 | 5,04 | –15,37 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 180991 | 9,99 | 115971 | 5,39 | 593899 | 25,52 | 15,52 |
| Прочие оборотные активы | 664 | 0,04 | 664 | 0,03 | 0 | 0,00 | –0,04 |
| ИТОГО по разделу II | 1810822 | 28,57 | 2152189 | 31,86 | 2327253 | 30,95 | 2,38 |
| БАЛАНС | 6338600 | 100,00 | 6755519 | 100,00 | 7519984 | 100,00 | 0,00 |
| III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 77573 | 2,23 | 77573 | 1,98 | 77573 | 1,81 | –0,42 |
| Резервный капитал | 40125 | 1,15 | 40125 | 1,03 | 40125 | 0,94 | –0,22 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 3361056 | 96,62 | 3792885 | 96,99 | 4173296 | 97,26 | 0,64 |
| ИТОГО по разделу III | 3478754 | 54,88 | 3910583 | 57,89 | 4290994 | 57,06 | 2,18 |
| IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | |
| Заемные средства | 1219722 | 97,84 | 1397357 | 97,87 | 1999981 | 98,34 | 0,50 |
| Отложенные налоговые обязательства | 26867 | 2,16 | 30410 | 2,13 | 33765 | 1,66 | –0,50 |

Продолжение таблицы 16

| Наименование | 2016 | % в общей структуре | 2017 | % в общей структуре | 2018 | % в общей структуре | Абсолютное отклонение, +,– |
|--------------------------------------|---------|---------------------|---------|---------------------|---------|---------------------|----------------------------|
| ИТОГО по разделу IV | 1246589 | 19,67 | 1427767 | 21,13 | 2033746 | 27,04 | 7,38 |
| V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | |
| Заемные средства | 3465 | 0,21 | 2411 | 0,17 | 2309 | 0,19 | –0,02 |
| Кредиторская задолженность | 210112 | 13,02 | 210776 | 14,87 | 282950 | 23,67 | 10,65 |
| Доходы будущих периодов | 265680 | 16,47 | 265568 | 18,74 | 265455 | 22,21 | 5,74 |
| Оценочные обязательства | 6250 | 0,39 | 5100 | 0,36 | 7070 | 0,59 | 0,20 |
| Прочие обязательства | 1127750 | 69,91 | 933314 | 65,86 | 637460 | 53,33 | –16,57 |
| ИТОГО по разделу V | 1613257 | 25,45 | 1417169 | 20,98 | 1195244 | 15,89 | –9,56 |
| БАЛАНС | 6338600 | 100,00 | 6755519 | 100,00 | 7519984 | 100,00 | 0,00 |

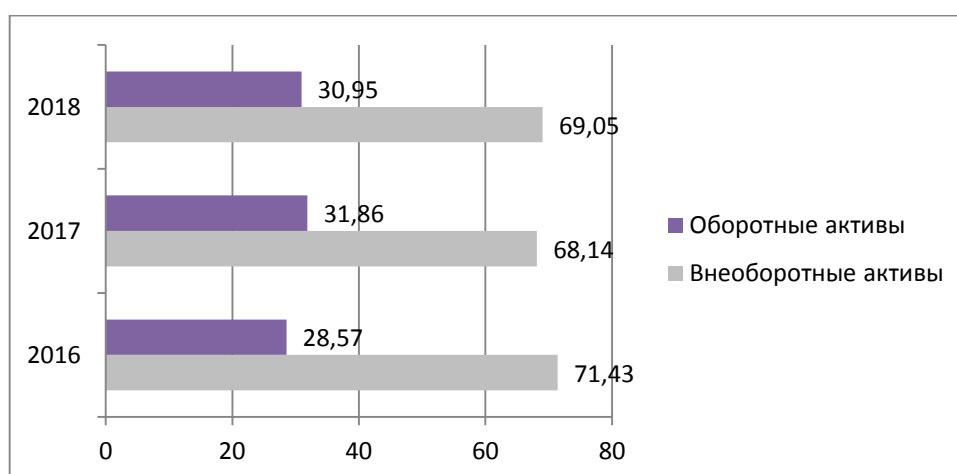


Рисунок 13 – Структура активов бухгалтерского баланса СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы, %

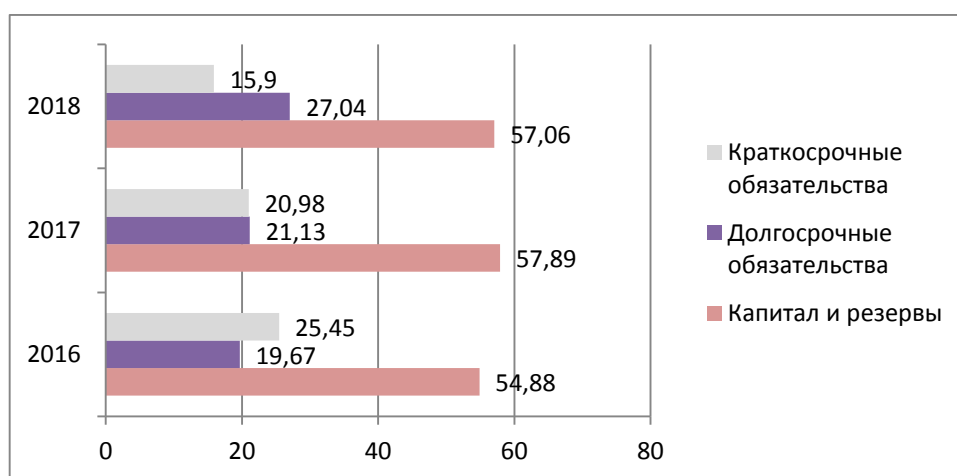


Рисунок 14 – Структура пассивов бухгалтерского баланса СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы, %

В 2016 году активы СП ООО «JetProfit» состояли на 71,43% из внеоборотных активов и лишь на 28,57% из оборотных активов. Основными элементами внеоборотных активов являются:

- прочие внеоборотные активы (45,64% от общей суммы активов);
- доходные вложения в материальные ценности (35,49% от общей суммы активов).

Основными оборотными активами являются:

- дебиторская задолженность (49,11% от общей суммы активов). Это значит, что дебиторы отвлекают значительную часть финансовых ресурсов компании. Стоит работать над улучшением качества дебиторской задолженности, сотрудничать только с теми клиентами, которые погашают обязательства по коммерческому кредитованию вовремя. Это позволит снизить значение показателя;

- запасы (17,31% от общей суммы активов).

Доля внеоборотных активов является высокой, что не оставляет предприятию возможность проводить гибкую операционную и финансовую политику.

В 2017 – 2018 годах значительных структурных сдвигов в активах СП ООО «JetProfit» не наблюдается.

Структура пассивов СП ООО «JetProfit». В 2016 году пассивы состояли на 54,88% из капитала и резервов, на 25,45% из краткосрочных обязательств и на 19,67% из долгосрочных обязательств. Доля собственного капитала высокая, это гарантирует высокий уровень защиты кредиторов. Однако это также может свидетельствовать о неполном использовании потенциала исследуемого предприятия.

Основу собственного капитала СП ООО «JetProfit» составляют:

- нераспределенная прибыль (96,62% от суммы финансовых источников).

Основу долгосрочных обязательств СП ООО «JetProfit» составляли:

– долгосрочные заемные средства (97,84% от суммы финансовых источников);

Основу краткосрочных обязательств СП ООО «JetProfit» составляли:

– прочие обязательства (69,91% от суммы финансовых источников).

При этом, кредиторская задолженность находится на 3 месте (13,02%).

Высокая доля нераспределенной прибыли указывает на то, что предприятие действовала эффективно в течение истории своего функционирования. Это ведет к повышению финансовой устойчивости и росту доверия со стороны других предприятий и инвесторов.

Уровень заемных средств незначительно вырос в 2017–2018 годах. В структуре краткосрочной задолженности кредиторская задолженность в 2018 году заняла 2 место (23,67%).

Далее проведем анализ ликвидности баланса и финансовой устойчивости СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы (таблицы 17, 18, 19) и на рисунке 15.

Таблица 17 – Анализ ликвидности баланса СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы, тыс. руб. [33]

| Раздел баланса | Тип | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|--|----------|----------|----------|
| Активы | A1(денежные средства, эквиваленты и краткосрочные финансовые инвестиции) | 550662 | 802719 | 711211 |
| | A2 (дебиторская задолженность и прочие оборотные активы) | 889943 | 980436 | 1348388 |
| | A3 (запасы и НДС по приобретенным ценностям) | 370217 | 369034 | 267654 |
| | A4 (внеоборотные активы) | 4527778 | 4603330 | 5192731 |
| Пассивы | П1 (кредиторская задолженность и прочая краткосрочная задолженность) | 210112 | 1144090 | 920410 |
| | П2 (краткосрочные кредиты и займы) | 1403145 | 273079 | 274834 |
| | П3(долгосрочные обязательства) | 1246589 | 1427767 | 2033746 |
| | П4 (собственный капитал и резервы) | 3478754 | 3910583 | 4290994 |
| Излишек/ дефицит | A1-П1 | 340550 | -341371 | -209199 |
| | A2-П2 | -513202 | 707357 | 1073554 |
| | A3-П3 | -876372 | -1058733 | -1766092 |
| | A4-П4 | 1049024 | 692747 | 901737 |
| Кумулятивный излишек / дефицит | $\Delta AП1 = A1-П1$ | 340550 | -341371 | -209199 |
| | $\Delta AП2 = A2-П2 + \Delta AП1$ | -172652 | 365986 | 864355 |
| | $\Delta AП3 = A3-П3 + \Delta AП2$ | -1049024 | -692747 | -901737 |
| | $\Delta AП4 = A4-П4 + \Delta AП3$ | 0 | 0 | 0 |

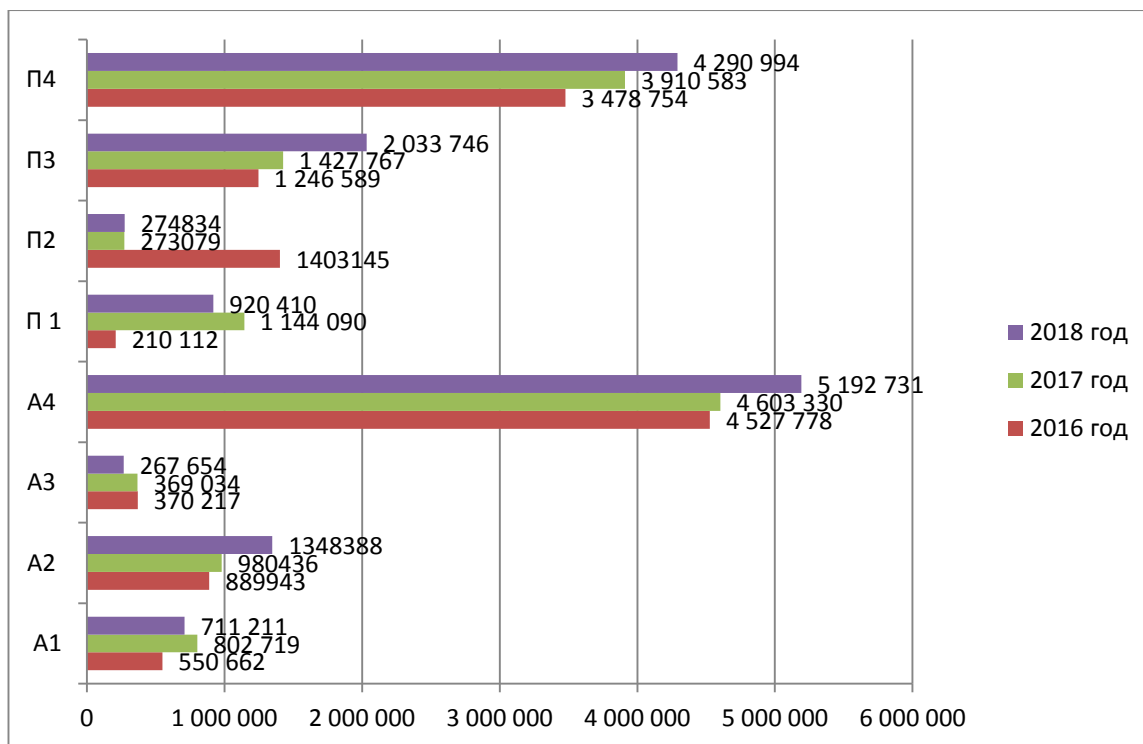


Рисунок 15 – Анализ ликвидности баланса СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы, тыс. руб.

Исследуемое предприятие было в состоянии оплатить задолженность кредиторам из собственных денежных средств лишь в 2016 году, это видно из соблюдения соотношения $A1 \geq П1$. Но уже в 2017 – 2018 годах это соотношение было нарушено. [33].

$A1+A2 \geq П1+П2$ соблюдено в 2017 – 2018 годах, а это означает, что предприятие теперь может оплатить все текущие обязательства посредством преобразования быстро реализуемых активов в денежные средств [33].

$A3 \geq П3$. В исследуемом периоде это соотношение не соблюдается, а это значит, что предприятие не сможет рассчитаться по долгосрочным обязательствам посредством преобразования медленно реализуемых активов в денежные средства [33].

$A4 \leq П4$, соотношение не соблюдается на всем исследуемом периоде, а это значит, что основные средства предприятия – трудно реализуемые активы – практически полностью финансируются из долгосрочных и краткосрочных заемных средств [33].

Для лучшего понимания ситуации стоит рассмотреть относительные показатели ликвидности (таблица 18) и на рисунке 16.

Таблица 18 – Показатели ликвидности СП ООО «Jet Profit» в 2016 – 2018 годы

| Показатели | Год | | | Абсолютное отклонение, +,– | | |
|---|--------|--------|--------|----------------------------|---------------|---------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2017/ 2016 | 2018/ 2017 | 2018/ 2016 |
| Коэффициент текущей ликвидности $(A1+A2+A3)/(P1+P2)$ [34] | 1,122 | 1,519 | 1,947 | 0,397 | 0,428 | 0,825 |
| Коэффициент быстрой ликвидности $(A1+A2)/(P1+P2)$ [35] | 0,893 | 1,258 | 1,723 | 0,365 | 0,465 | 0,83 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности $A1/(P1+P2)$ [36] | 0,341 | 0,566 | 0,595 | 0,225 | 0,029 | 0,254 |
| Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности [37] | 4,7655 | 4,6484 | 4,2324 | –0,1171 | –0,4160 | –0,5331 |

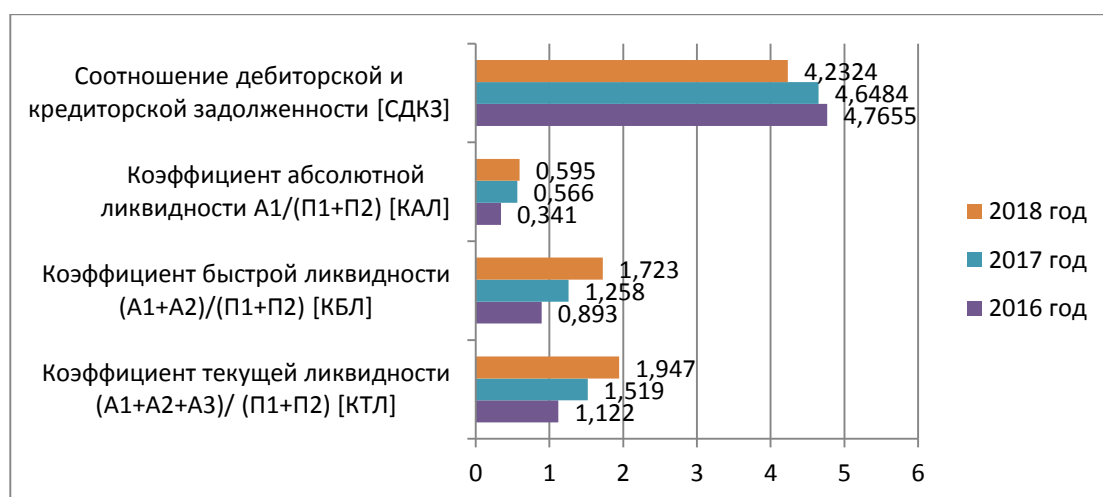


Рисунок 16 – Динамика показателей ликвидности СП ООО «Jet Profit» в 2016 – 2018 годы

Платежеспособность СП ООО «Jet Profit» была близка к критической отметке в 2016 году, а это значит, что предприятие было не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета, об этом говорит коэффициент текущей ликвидности. В 2017 году платежеспособность предприятия была восстановлена и продолжала расти, и достигла отметки 1,947 в 2018 году.

Значение коэффициента быстрой ликвидности в норме в 2016 году (0,893) и выросло в 2 раза в 2018 году, а это значит, что предприятие может погасить текущие обязательства, если положение станет критическим

мгновенно, несмотря на то, что большую долю занимает дебиторская задолженность.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности больше нормативного значения 0,2. Следовательно, в 2016 году каждый день подлежит погашению не менее 34% краткосрочных обязательств предприятия, в 2017 году – не менее 57%, в 2018 году – не менее 60%. Эти доли погашаются за счет абсолютно ликвидных активов.

Значение показателя соотношения дебиторской и кредиторской задолженности выше 1, что говорит о значительном отвлечении денежных средств из оборота и привлечению заемных средств, что демонстрирует нам отчетность СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы.

Дальнейшему анализу подвергнем отчет о финансовых результатах СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы (таблица 19) и на рисунке 17. Информация для анализа (Приложение Б).

Таблица 19 – Динамика финансовых результатов СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы, руб.

| Показатели | Период | | | Абс. откл., +,– | | Относительное отклонение, % | | |
|---|---------|---------|---------|-----------------|---------------|-----------------------------|---------------|---------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2017/ 2016 | 2018/ 2017 | 2017/ 2016 | 2018/ 2017 | 2018/ 2016 |
| Выручка | 1588223 | 1752352 | 2821029 | 164129 | 1068677 | 10,33 | 60,99 | 77,62 |
| Себестоимость продаж | 898596 | 1150006 | 2025047 | 251410 | 875041 | 27,98 | 76,09 | 125,36 |
| Валовая прибыль | 689627 | 602346 | 795982 | –87281 | 193636 | –12,66 | 32,15 | 15,42 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 689627 | 602346 | 795982 | –87281 | 193636 | –12,66 | 32,15 | 15,42 |
| Доходы от участия в других организациях | 524666 | 336824 | 112196 | –187842 | –224628 | –35,80 | –66,69 | –78,62 |
| Проценты к получению | 66568 | 69345 | 75803 | 2777 | 6458 | 4,17 | 9,31 | 13,87 |
| Проценты к уплате | 137636 | 181108 | 227901 | 43472 | 46793 | 31,58 | 25,84 | 65,58 |
| Прочие доходы | 60348 | 191502 | 90570 | 131154 | –100932 | 217,33 | –52,71 | 50,08 |
| Прочие расходы | 296365 | 396609 | 298455 | 100244 | –98154 | 33,82 | –24,75 | 0,71 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 907208 | 622300 | 548195 | –284908 | –74105 | –31,40 | –11,91 | –39,57 |
| Текущий налог на прибыль | 128098 | 87584 | 116664 | –40514 | 29080 | –31,63 | 33,20 | –8,93 |

Продолжение таблицы 19

| | | | | | | | | |
|--|---------|--------|--------|---------|---------|---------|----------|---------|
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | -103817 | -33270 | 8725 | 70547 | 41995 | -67,95 | -126,22 | -108,40 |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 3965 | 3543 | -3355 | -422 | -6898 | -10,64 | -194,69 | -184,62 |
| Изменение отложенных налоговых активов | 54439 | -63 | 1654 | -54502 | 1717 | -100,12 | -2725,40 | -96,96 |
| Чистая прибыль (убыток) | 829584 | 531110 | 429830 | -298474 | -101280 | -35,98 | -19,07 | -48,19 |

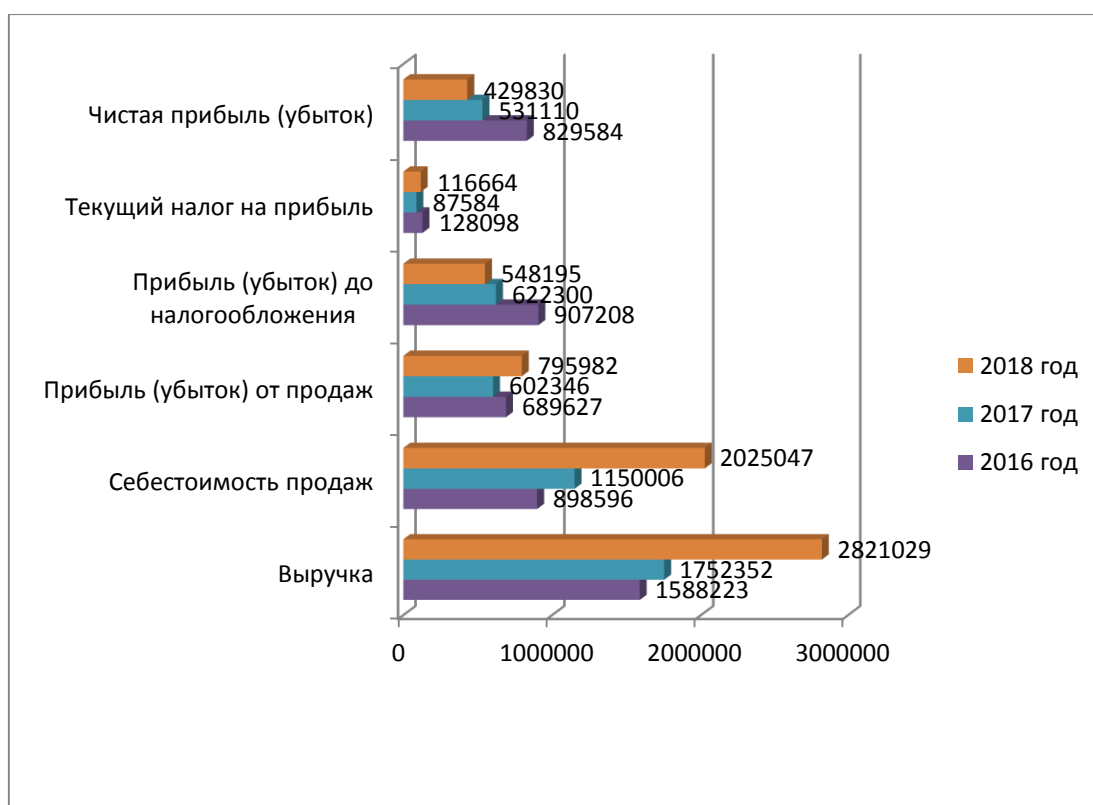


Рисунок 17 – Динамика финансовых результатов СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы

В 2016 году выручка СП ООО «Jet Profit» составила 296 365 тыс. руб. На конец, 2018 года значение достигло 2 821 029 тыс. руб., то есть прирост показателя составил 77,62%. Это ведет к улучшению рыночного положения предприятия, повышению ее конкурентоспособности и стремительному развитию. За исследуемый период себестоимость демонстрирует более

высокий темп роста (125,36%), чем выручка (77,62%). Это негативное явление, которое приводит к снижению валовой маржи.

В 2016 году валовая прибыль СП ООО «Jet Profit» составила 689 627 тыс. руб. Поэтому можно говорить о качественном управлении себестоимостью товаров и услуг на начало периода исследования. В 2018 году значение показателя составило 795 982 тыс. руб., прирост составил 15,42%. Операционная эффективность исследуемого предприятия выросла.

Чистая прибыль формируется под влиянием всех внутренних и внешних процессов. На предприятии объем чистой прибыли в 2016 году составил 829 584 тыс. руб. Динамика чистой прибыли СП ООО «Jet Profit» в течение 2016–2018 годов доказывает, что эффективность работы предприятия снижается, ведь показатель уменьшился на 48,19%.

Теперь рассчитаем показатели деловой активности для СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы (таблица 20) и на рисунке 18.

Таблица 20 – Показатели деловой активности СП ООО «Jet Profit» (показатели оборачиваемости) в 2016 – 2018 годах [38, 39, 40, 41]

| Показатели | Год | | Абсолютное отклонение, +, – |
|--|-------|--------|-----------------------------|
| | 2016 | 2018 | |
| Оборачиваемость собственного капитала | 0,494 | 0,688 | 0,194 |
| Оборачиваемость активов, коэффициент трансформации | 0,280 | 0,395 | 0,115 |
| Фондоотдача | 8,718 | 13,985 | 5,267 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (обороты) | 0,883 | 1,260 | 0,377 |
| Период одного оборота оборотных средств (дней) | 408 | 286 | –122 |
| Коэффициент оборачиваемости запасов (обороты) | 4,041 | 8,862 | 4,821 |
| Период одного оборота запасов (дней) | 89 | 41 | –48 |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (обороты) | 1,778 | 2,423 | 0,645 |
| Период погашения дебиторской задолженности (дней) | 202 | 149 | –53 |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (обороты) | 6,563 | 11,428 | 4,865 |
| Период погашения кредиторской задолженности (дней) | 55 | 32 | –23 |
| Период производственного цикла (дней) | 144 | 73 | –71 |
| Период операционного цикла (дней) | 291 | 190 | –101 |
| Период финансового цикла (дней) | 236 | 158 | –78 |

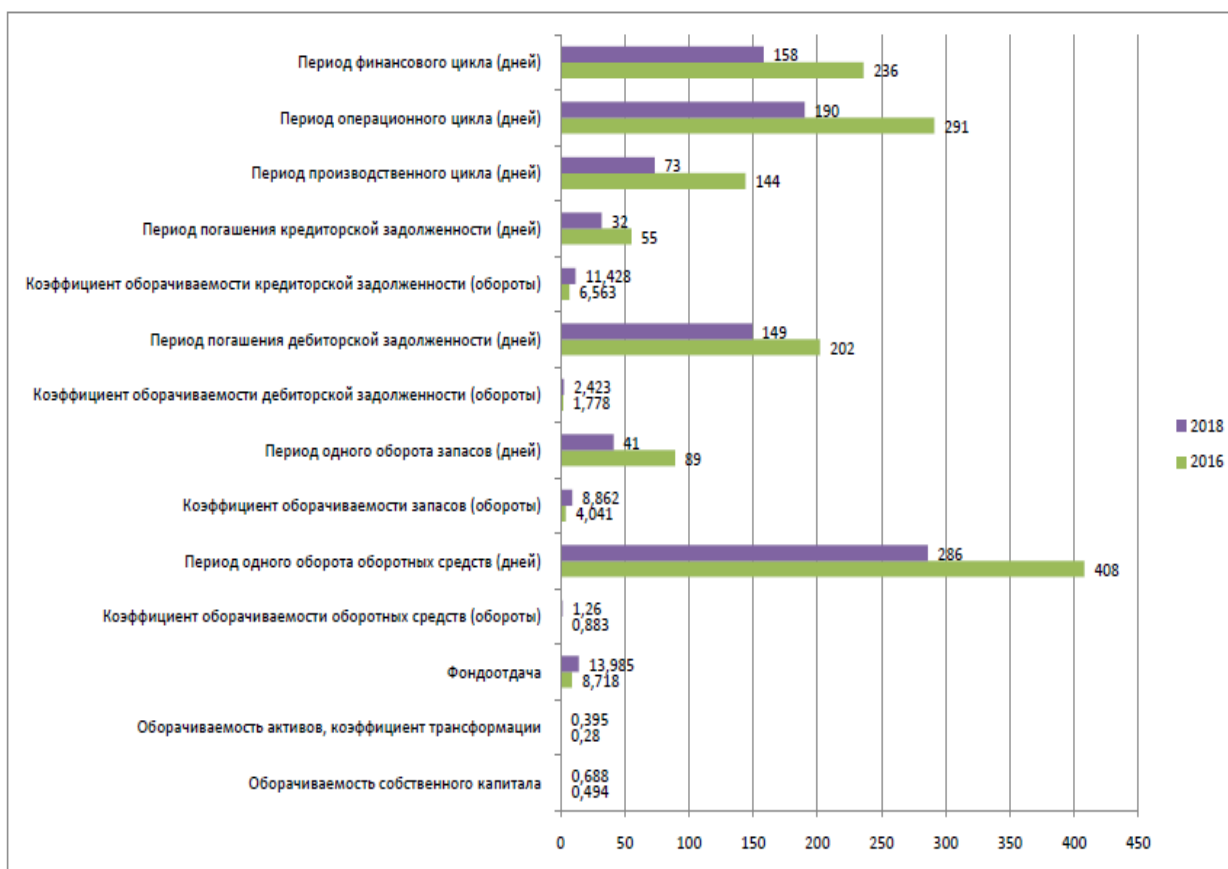


Рисунок 18 – Показатели деловой активности СП ООО «Jet Profit»
(показатели оборачиваемости) в 2016 – 2018 годах

В 2018 году на каждый привлеченный рубль собственного капитала СП ООО «Jet Profit» реализовало 6,88 рублей товаров. Согласно данным финансовой отчетности, происходит увеличение суммы продаж предприятия в течение 2016–2018 годов, что стимулирует повышение показателя оборачиваемости собственного капитала. Однако рост объема собственного капитала СП «Jet Profit» имеет противоположное влияние.

Активы компании совершили 39,50 оборотов в течение 2018 года. Каждый используемый рубль основных средств позволил предприятию произвести и продать 13,99 рублей продукции. Рост показателя на 5,27 свидетельствует о повышении эффективности управления основными средствами.

Оборачиваемость дебиторской задолженности на уровне 2,423 оборотов в год означает, что исследуемое предприятие собирало

дебиторскую задолженность в среднем 2,43 раз в год. Эффективность управления дебиторской задолженностью выросло, ведь значение показателя выросло на 0,645. Сравнивая показатель со значением оборачиваемости кредиторской задолженности, можно понять, что, в общем, политика управления кредиторско – дебиторской задолженностью была эффективной.

Дебиторы использовали средства СП ООО «Jet Profit» в среднем в течение 149 дней, а СП ООО «Jet Profit» возвращало средства кредиторам в течение 32 дней. Таким образом, дебиторы отвлекали больше средств, чем исследуемое предприятие получало от поставщиков и подрядчиков.

Операционный цикл СП ООО «Jet Profit» составлял около 190 дней. Это время полного оборота основных оборотных активов. Снижение показателя на 101 день свидетельствует о росте эффективности операционного процесса на предприятии.

Период превращения сырья и материалов в денежные средства составлял 158 дней. Такой длительный период характерен для предприятий строительной отрасли, в связи с тем, что строительство домов занимает достаточно длительный период времени.

2.2 Учет амортизации основных средств на предприятии

Принципы ведения бухгалтерского учета амортизации основных средств на исследуемом предприятии отражены в учетной политике в целях бухгалтерского учета СП ООО «Jet Profit».

Основным регламентирующим документом по учету основных средств, в республике Узбекистан, выступает Национальный стандарт бухгалтерского учета республики Узбекистан (НСБУ №5) «Основные средства», который утвержден Приказом Министра финансов республики Узбекистан от 20.01.2004 г. №1299 [42].

Данный документ не имеет принципиального отличия от Российского Положения по бухгалтерскому учету №6/01 «Учет основных средств»,

которое утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. №26н (в ред. от 16.05.2016 №64н).

Кратко опишем принципы бухгалтерского учета (выдержка из учетной политики ООО «Jet Profit»).

Учетная политика по основным средствам формируется по правилам, установленным:

- НСБУ N 5 "Основные средства", рег. МЮ 20.01.2004 г. N 1299;
- НСБУ N 24 "Учет затрат по займам", рег. МЮ 18.08.2009 г. N 1996;
- НСБУ N 19 "Организация и проведение инвентаризации", рег. МЮ 02.11.1999 г. N 833.

Все активы предприятия, как долгосрочные, так и текущие оцениваются по себестоимости приобретения (заготовления).

К основным средствам относятся материальные активы, отвечающие следующим требованиям пунктов 3 – 7 НСБУ N 5 [42]:

- а) срок службы более одного года;
- б) предметы стоимостью более двадцатипятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за единицу (комплект). На период 2019 года минимальный размер оплаты труда, составляет 577 172 сум [43], что в переводе на рубли, по курсу 0,00757735 [32] будет 4373,43 руб.

Следовательно, стоимость материальных активов, относящихся к основным средствам, составляет $4\,373,43 \text{ руб.} \cdot 25 = 109\,335,75 \text{ руб.}$

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Амортизируемая стоимость систематически распределяется в виде амортизационных отчислений на расходы субъекта в течение всего срока полезной службы по 1/12 в месяц (п. 29 §6 НСБУ №5) [44].

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта в состав основных средств, и производится до полного погашения

амортизируемой стоимости этого объекта либо списания этого объекта с баланса (п. 30 §6 НСБУ №5) [44].

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения амортизируемой стоимости этого объекта либо списания этого объекта с баланса (п. 31 §6 НСБУ №5) [44].

Амортизация начисляется независимо от того, получает ли предприятие прибыль, или нет, и отражается в том отчетном периоде, в котором произошло её начисление (п. 33 §6 НСБУ №5) [44].

Суммы начисленной амортизации по основным средствам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (п. 34 §6 НСБУ №5) [44].

Сумма амортизационных отчислений в год при применении метода прямолинейного начисления равна соотношению срока полезного использования и стоимости амортизируемого основного средства (п. 36 §6 НСБУ №5) [44].

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно в размере $1/12$ от годовой суммы амортизации объекта основного средства (п. 41 §6 НСБУ №5) [44].

Амортизация основных средств начисляется прямолинейным методом [45]:

- здания и сооружения – 5% первоначальной стоимости;
- передаточные устройства – 8% первоначальной стоимости;
- машины и оборудования – 15% первоначальной стоимости;
- мебель и офисное оборудования – 15 % первоначальной стоимости;
- компьютерное оборудование и вычислительная техника – 20% первоначальной стоимости;
- прочие основные средства – 10% первоначальной стоимости.

Сроки проведения инвентаризации [45]:

– основные средства – один раз в два года по состоянию на 01 октября.

Поскольку данная работа посвящена вопросам начисления амортизации основных средств, необходимо изучить состав, структуру и степень изношенности основных средств СП ООО «Jet Profit».

Состав и структура групп основных фондов СП ООО «Jet Profit» (таблица 21) и на рисунках 19, 20.

Таблица 21 – Состав и структура основных средств СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 года, тыс. руб.

| Наименование группы основных средств | 2016 год | | 2017 год | | 2018 год | | Абсолютн ое отклонени е, +,– |
|---|-----------|-------------------------------|------------|-------------------------------|------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| | Сумма | % в общей структур е | Сумма | % в общей структур е | Сумма | % в общей структур е | |
| I Производственные фонды | | | | | | | |
| Рабочие машины и оборудование | 6 249,56 | 7 | 8 416,89 | 8 | 9 235,48 | 10 | 3 |
| Силовые машины и оборудование | 5 218,48 | 6 | 6 912,564 | 7 | 5 718,56 | 6 | 1 |
| Транспортные средства | 5 586,60 | 6 | 6 818,90 | 7 | 5 849,56 | 7 | 0 |
| Инструмент и производственный инвентарь | 23 490,20 | 26 | 25 523,60 | 26 | 21 540,23 | 24 | –2 |
| Производственные здания и сооружения | 48 480,20 | 54 | 51 460,20 | 52 | 46 971,451 | 53 | –2 |
| Итого: | 89 025,04 | 43 | 99 132,154 | 46 | 89 315,281 | 48 | 5 |
| II Непроизводственные фонды | | | | | | | |
| Жилые дома | 89 560,42 | 75 | 91 257,236 | 78 | 82 450,60 | 84 | 9 |
| Основные средства коммунального хозяйства | 16 238,90 | 14 | 14 415,60 | 12 | 7 415,60 | 8 | –6 |
| Основные средства культурно–бытового назначения | 9 980,45 | 8 | 8 719,45 | 7 | 6 523,86 | 7 | –2 |

Продолжение таблицы 21

| Наименование группы основных средств | 2016 год | | 2017 год | | 2018 год | | Абсолютное отклонение, +, - |
|---|------------|---------------------|-------------|---------------------|------------|---------------------|-----------------------------|
| | Сумма | % в общей структуре | Сумма | % в общей структуре | Сумма | % в общей структуре | |
| Основные средства здравоохранения и просвещения | 3 135,19 | 3 | 2 984,56 | 3 | 1 235,659 | 1 | -1 |
| Итого: | 118 914,96 | 57 | 117 376,846 | 54 | 97 625,719 | 52 | -5 |
| Всего: | 207 940 | 100 | 216 509 | 100 | 186 941 | 100 | 0 |

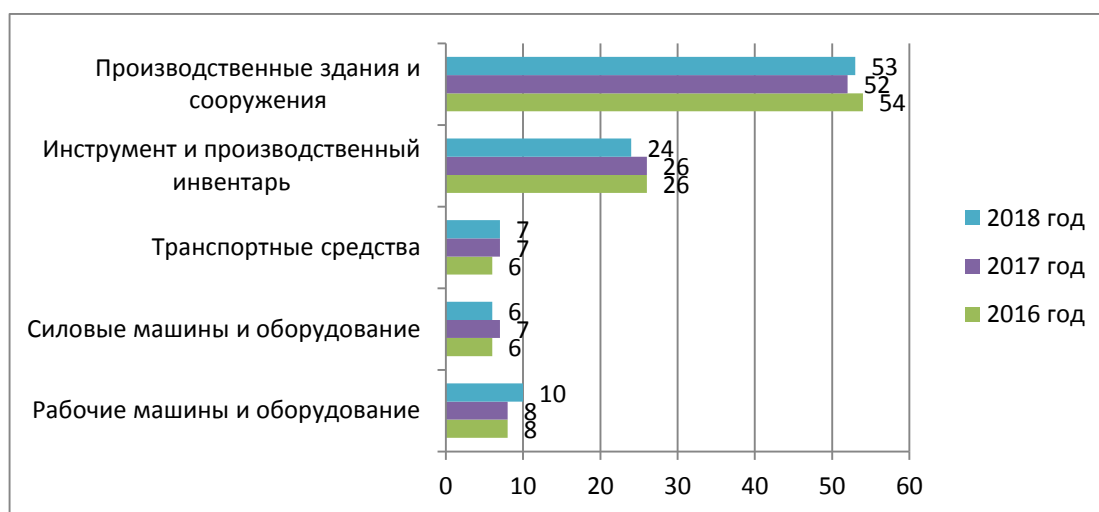


Рисунок 19 – Состав и структура основных средств (производственные фонды) СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 года

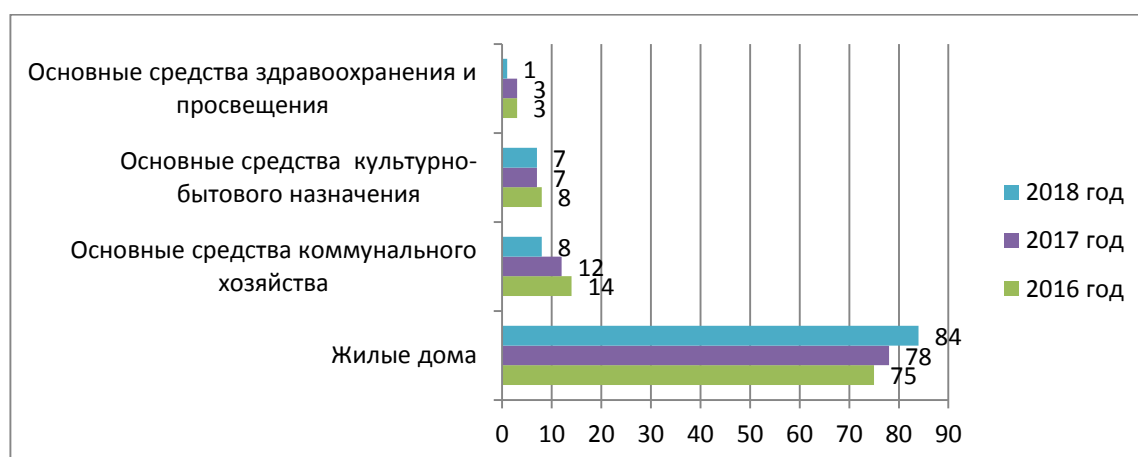


Рисунок 20 – Состав и структура основных средств (непроизводственные фонды) СП ООО «Jet Profit» за 2016 – 2018 год

В структуре основных средств СП ООО «Jet Profit» в 2018 году большую долю занимают непроизводственные фонды (52%) в общей

структуре основных средств. При этом структура непроизводственных фондов на 84% состоит из группы основных средств «жилые дома» (84%).

Для производственных фондов с долей в общем объеме 48%, характерной составляющей выступает группа основных средств «производственные здания и сооружения» (53%), далее идет группа «инструмент и производственный инвентарь» (24%), потом «рабочие машины и оборудование» (10%).

Такая структура основных средств характерная для крупных домостроительных предприятий занимающих более 40% доли рынка строительства жилых домов в городе Ташкент.

С помощью начисления амортизации погашается стоимость основных средств. Амортизируемая стоимость основных средств распределяется по 1/12 стоимости в месяц, в виде амортизационных отчислений, на расходы субъекта в течение всего срока полезного использования основного средства (п. 29 §6 НСБУ №5) [44]. В бухгалтерском учете амортизация представляет собой процесс перенесения по частям стоимости основных средств по мере их физического или морального износа на стоимость производимого продукта [46].

На предприятии СП ООО «Jet Profit» бухгалтерский учет амортизации основных средств осуществляется в следующей последовательности (таблица 22).

Таблица 22 – Последовательность бухгалтерского учета основных средств в СП ООО «Jet Profit»

| Наименование этапа учета | Краткая характеристика |
|---|---|
| Вновь поступившие основные средства | <ol style="list-style-type: none"> 1. Определяем первоначальную стоимость. 2. Определяем, к какой амортизационной группе относится основное средство (группа основных средств). 3. Устанавливается срок полезного использования. 4. Рассчитывается ежемесячная сумма амортизации. |
| Ранее приобретенным основным средствам с целью прекращения начисления амортизации | <ol style="list-style-type: none"> 1. Определяем перечень выбывших основных средств. 2. Определяем полностью амортизированные основные средства. 3. Определяем перечень основных средств, находящихся на ремонте более 12 месяцев. 4. Определяется перечень основных средств, находящихся на консервации более 3-х месяцев. |

| Наименование этапа учета | Краткая характеристика |
|---|---|
| Производим расчет амортизации по всем объектам основных средств (за исключением выбывших, ан ремонте, на консервации) | 1. Расчет амортизации проводим по каждому объекту основных средств. |
| Составляем ведомость начисления амортизации в разрезе групп основных средств и подразделений предприятия. | 1. В ведомости отражаем суммы начисленной амортизации за каждый месяц по объектам учета. |
| Составляется журнал–ордер №10 для отнесения начисленных сумм амортизации на затраты. | 1. В журнале – ордере отражаем корреспондентские счета отнесения амортизационных отчислений на затраты подразделений, в которых они используются. |
| По выбывшим основным средствам амортизационные суммы отражаем в журнале–ордере №13 | 1. Суммы амортизации по выбывшим основным средствам списываем на их стоимость в корреспонденции счетов по выбытию основных средств. |
| Данные журналов–ордеров №10 и 13 отразим в Книге «Журнал–главная» | 1. Сводная информация по журналам–ордерам в виде общих сумм отражается в «журнале–главная» для составления бухгалтерской отчетности. |
| Отражение амортизационных отчислений в бухгалтерской отчетности | 1. На основании данных журнала составляется финансовая и статистическая отчетность. |
| Корректировка начисленных сумм амортизации для целей налогообложения. | 1. Корректировка необходима из-за разности моментов принятия к учету основных средств, соответственно, разности в суммах начисленной амортизации. |

Документы, в которых находит свое отражение начисленная амортизация в СП ООО «Jet Profit» (таблица 23).

Таблица 23 – Документы по учету амортизации в СП ООО «Jet Profit»

| Название формы | Краткая характеристика |
|--|---|
| Ведомость начисленной амортизации | В ней находят отражения суммы начисленной амортизации в разрезе групп (объектов) основных средств, с указанием нормы амортизации, суммы начисленной амортизации за год (месяц), инвентарного номера и даты начала начисления амортизации. |
| Бухгалтерская справка по начисленной амортизации | Содержит те же данные, что и ведомость, но уже в разрезе одного объекта основных средств. Составляется в бухгалтерской программе 1С: Предприятие. |
| Журнал–ордер №10 | В журнале – ордере отражаем корреспондентские счета отнесения амортизационных отчислений на затраты подразделений, в которых они используются. |
| Журнал–ордер №13 | Суммы амортизации по выбывшим основным средствам списываем на их стоимость в корреспонденции счетов по выбытию основных средств. |

Синтетический учет амортизации групп (объектов) основных средств ведется на счете 0200 «Счета учета износа основных средств»

синтетического учета согласно НСБУ №21. Счет обладает аналитическими субсчетами в разрезе видов основных средств [42].

Основные бухгалтерские проводки по учету амортизации основных средств (таблица 24).

Таблица 24 – Основные бухгалтерские проводки по учету основных средств в СП ООО «Jet Profit» [47, 48]

| Наименование операции | По плану счетов республики Узбекистан | | По плану счетов Российской Федерации | |
|---|---------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| | Дебет счетов | Кредит счетов | Дебет счетов | Кредит счетов |
| Начисление износа по основным средствам, используемым в основном, вспомогательном производстве и обслуживающих хозяйствах | 2010, 2310, 2710 | 0211-0299 | 20, 26, 29 | 02 |
| Начисление износа по основным средствам, используемым для общепроизводственных целей | 2510 | 0211-0299 | 25 | 02 |
| Начисление износа по основным средствам, используемым для административного назначения | 9420 | 0211-0299 | 25 | 02 |
| Начисление износа основных средств, переданных в оперативную аренду | 9430 | 0220-0299 | 91 | 02.Аренда |
| Перевод суммы начисленного износа по полученным по договору финансовой аренды основным средствам при их переходе в состав собственных основных средств арендатора | 0299 | 0211-0290 | 02. Аренда | 91 |
| Списание фактического износа основных средств, возвращаемых арендодателю по окончании срока договора финансовой аренды | 0299 | 0310 | 91 | 02.Аренда |
| Переоценка износа основных средств: | | | | |
| а) дооценки | 8510 | 0211-0299 | 83 | 02 |
| б) уценки | 0211-0299 | 8510 | 02 | 83 |
| Списание фактического износа основных средств в результате: ликвидации, реализации, безвозмездной передачи, передачи в уставный капитал в качестве вклада, передачи по договору финансовой аренды, выявления недостачи или потерь | 0211-0290 | 9210 | 02 | 91 |

Амортизация основных средств начисляется прямолинейным методом. Метод равномерного (прямолинейного) начисления амортизации заключается в том, что амортизация начисляется равномерно, равными долями исходя из амортизируемой стоимости основных средств, в течение срока полезного их использования по 1/12 в месяц в течение года [49].

Отразим начисление амортизации в СП ООО «Jet Profit» (таблица 25).

Таблица 25 – Начисление амортизации по амортизационным группам в СП ООО «Jet Profit» за 2018 год, тыс. руб.

| Наименование группы основных средств | Срок полезного использования, лет | Первоначальная стоимость, тыс. руб. | Сумма годовой амортизации, тыс. руб. | Сумма ежемесячной амортизации, тыс. руб. |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--|
| I Производственные фонды | | | | |
| Рабочие машины и оборудование | 7–12,5 | 8 416,89 | 673,351 | 56,113 |
| Силовые машины и оборудование | 7 | 6 912,56 | 987,509 | 82,292 |
| Транспортные средства | 7 | 6 818,90 | 974,129 | 81,177 |
| Инструмент производственный инвентарь | 5–12,5 | 25 523,60 | 2 041,888 | 170,157 |
| Производственные здания и сооружения | 20 | 51 460,20 | 2 573,010 | 214,418 |
| Итого: | — | 99 132,15 | 7 249,887 | 604,157 |
| II Непроизводственные фонды | | | | |
| Жилые дома | 20 | 91 257,236 | 4 562,862 | 380,238 |
| Объекты коммунального хозяйства | 20 | 14 415,60 | 720,780 | 60,065 |
| Объекты культурно–бытового назначения | 20 | 8 719,45 | 435,973 | 36,331 |
| Объекты здравоохранения и просвещения | 20 | 2 984,56 | 149,228 | 12,436 |
| Итого: | — | 117 376,846 | 5 868,842 | 489,07 |
| Всего: | — | 216 509 | 13 118,729 | 1 093,227 |

Образцы ведомости начисления амортизации, согласно законодательства республики Узбекистан и законодательства Российской Федерации (Приложение В).

2.3 Аудит основных средств на предприятии

Строительные организации в части учета основных средств обладают выраженной спецификой, что накладывает свой отпечаток и на аудит основных средств в них. Характерные отличительные признаки строительных организаций (таблица 26).

Таблица 26 – Характерные признаки строительных организаций [50]

| Наименование признака | Краткая характеристика |
|--|---|
| Высокая степень мобильности трудовых, материально-имущественных ресурсов строительных предприятий и их подразделений | Ресурсы планомерно перемещаются после окончания работы на одном объекте на другой. Эти перемещения требуют дополнительных средств на доставку, сложный и многократный монтаж оборудования (лебедки, башенные краны) |
| Высокая степень удаленности объектов строительства | Большое значение транспортного сообщения между ними. Все это ведет к росту материальных затрат. |
| Зависимость от природных факторов производственного процесса строительства домов | Это ускоряет износ объектов и приводит к росту затрат на их обслуживание в сложных погодных условиях |
| Возникающая временами потребность в дорогостоящем оборудовании | Это требует осмысление наиболее подходящего варианта для его привлечения (лизинг, аренда). |
| Большая продолжительность производственного процесса | Значительные объемы незавершенного производства |

А значит, виды износа строительных объектов основных средств изобразим на рисунке 21 [49].

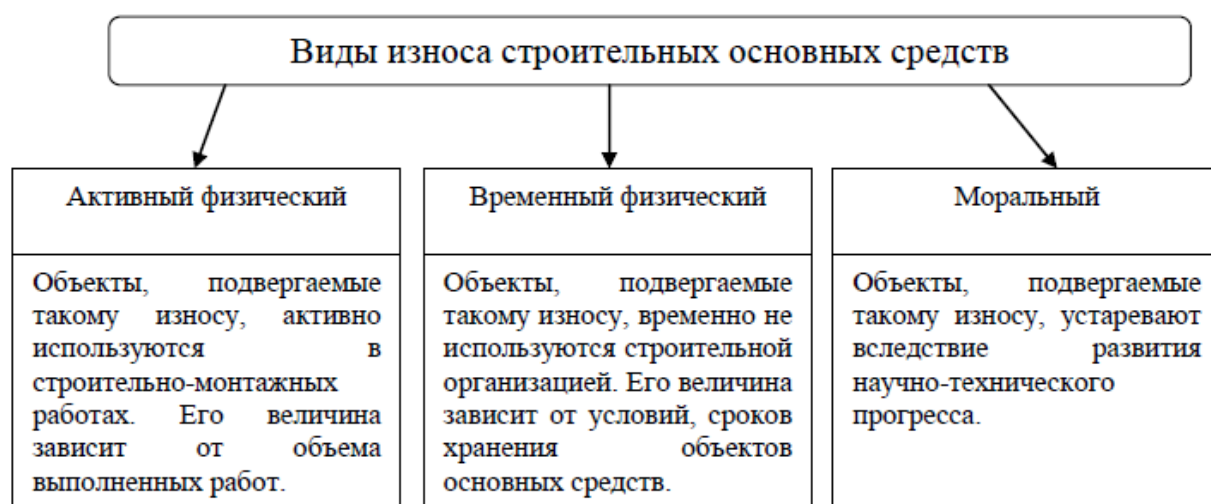


Рисунок 21 – Виды износа строительных основных средств

Сократить уровень износа возможно с помощью [49]:

- технического обслуживания основных средств, то есть поддержания их в рабочем состоянии;
- ремонт, то есть возобновление технических характеристик объектов основных средств;

– модернизация, реконструкция, модификация, то есть улучшение характеристик объекта.

Законом «Об аудиторской деятельности» в республике Узбекистан регламентируется аудиторская деятельность в республике в целом. Проведение аудита базируется на Национальных стандартах аудита республики Узбекистан [51].

Аудит амортизации основных средств проводится в рамках общего аудита основных средств предприятия [51, 52].

Аудит основных средств бывает внешним (проводимым внешними аудиторами) и внутренним (проводимым внутренними специалистами по учету основных средств, либо аудиторской службой СП ООО «Jet Profit».

Целью аудита амортизации основных средств на предприятии, является установление соответствия применяемой на исследуемом предприятии, методики расчета амортизации основных средств, которая отражена в приказе руководителя об учетной политике, нормативным, законодательным актам, действующим на территории Узбекистана и регулирующие учет амортизации основных средств.

Первостепенными задачами, при этом, являются задачи (таблица 27).

Таблица 27 – Задачи аудита основных средств [53, с. 29]

| № пп | Наименование задачи |
|------|---|
| 1 | Проанализировать состав, структуру основных средств, которыми владеет предприятие |
| 2 | Исследовать условия эксплуатации и хранения основных средств |
| 3 | Проанализировать правильность и порядок оформления документов по поступлению и списанию основных средств, а также, порядок отражения этих действий на счетах бухгалтерского учета |
| 4 | Проверить правильность и полноту оформления документов и отражения на счетах бухгалтерского учета по перемещению основных средств |
| 5 | Проконтролировать верность расчета износа основных средств и грамотность его отражения на счетах бухгалтерского учета |
| 6 | Провести анализ объемов произведенного ремонта основных средств и грамотность отражения его финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета |
| 7 | Провести анализ переоценки основных средств |
| 8 | Оценить грамотность проведения и порядок отражения результатов инвентаризации основных средств |

Информационной базой для проведения аудита основных средств выступают следующие источники, показанные на рисунке 22.



Рисунок 22 – Перечень документов, выступающих информационной базой для проведения аудита основных средств в СП ООО «Jet Profit» [53, с. 31]

Программа аудиторской проверки основных средств и начисленной амортизации, состоит из следующих этапов (Приложение Г).

В ходе проведения аудиторской проверки были выявлены следующие ошибки ведения бухгалтерского учета и начисления амортизации основных средств (таблица 28).

Таблица 28 – Ошибки, выявленные в ходе проведения аудита бухгалтерского учета и начисления амортизации основных средств

| № пп | Наименование ошибки |
|------|---|
| 1 | Ошибочно установлена первоначальная стоимость основного средства: Административного здания, расположенного по адресу: г. Ташкент, ул. С. Махшади, дом 211, изготовленного подрядным способом. |
| 2 | Операция по перемещению линии по производству силикатного кирпича из цеха по производству силикатного кирпича, расположенного по адресу: г. Ташкент, ул. Бобура, дом 148 в здание цеха, расположенное по адресу: г. Ташкент, ул. С. Махшади, дом 211, отражена неверно. |
| 3 | Отсутствует документальное свидетельство реальной рыночной цены здания, расположенного по адресу: г. Алмалык, ул. Щорса, дом 15, которое в дальнейшем будет продано, после проведения переоценочных действий. |

| № пп | Наименование ошибки |
|------|---|
| 4 | Инвентаризации рабочих машин и оборудования, которое находится на объектах строительства жилых зданий, проводится фиктивно. |
| 5 | На предприятии присутствует ежеквартальный расчёт амортизации, вместо ежемесячного расчёта на инструмент и производственный инвентарь. |
| 6 | После проведения модернизации неверно определен период, с которого нужно продолжать начислять амортизацию на Фрезерный станок (инв. №117ФЦ) |
| 7 | Не соблюден документооборот операций по учету основных средств и амортизации основных средств на предприятии в целом. |
| 8 | Неверно определена группа основного средства грузового автомобиля ГАЗель 2105, приобретенного по договору лизинга. |

После обнаружения ошибок в бухгалтерском учете основных средств и начислении амортизации основных средств аудитор ознакомил руководство СП ООО «Jet Profit» с выявленными ошибками и недочетами для их дальнейшего исправления до вынесения аудиторского заключения.

Далее выносится аудиторское заключение, в котором указываются выявленные ошибки и недочеты, а также, даются рекомендации по их исправлению и дальнейшему ведению грамотного бухгалтерского учета амортизации основных средств.

2.4 Рекомендации по учёту основных средств

На основании выявленных недочетов и ошибок, которые перечислены в пункте 2.3 главы 2 бакалаврской работы, аудиторами было вынесено аудиторское заключение с рекомендациями по учету как основных средств, так и амортизации основных средств.

Отразим рекомендации, которые были даны аудиторами для устранения выявленных ошибок по учету основных средств и их амортизации (таблица 29).

Таблица 29 – Рекомендации по устранению ошибок в бухгалтерском учете основных средств и их амортизации

| Наименование ошибки | Рекомендации по устранению |
|---|---|
| Ошибочно установлена первоначальная стоимость основного средства: Административного здания, расположенного по адресу: г. Ташкент, ул. С. Махшади, дом 211, изготовленного подрядным способом. | Из-за того, что на момент аудиторской проверки не были предоставлены дополнительные документы по стоимости дополнительных работ при строительстве Административного здания, расположенного по адресу: г. Ташкент, ул. С. Махшади, дом 211, подрядчиками, первоначальная стоимость этого основного средства определена неверно. Рекомендации: запросить с подрядчиков недостающие документы и включить стоимость работ в них обозначенных в первоначальную стоимость основного средства. Пересчитать амортизацию за 1 квартал 2019 года. |
| Операция по перемещению линии по производству силикатного кирпича из цеха по производству силикатного кирпича, расположенного по адресу: г. Ташкент, ул. Бобура, дом 148 в здание цеха, расположенное по адресу: г. Ташкент, ул. С. Махшади, дом 211, отражена неверно. | При оформлении накладной на внутреннее перемещение линии по производству силикатного кирпича из одного здания в другое был неверно указан адрес нового местонахождения этой линии и материально ответственное лицо. Вместо нового адреса: г. Ташкент, ул. С. Махшади, дом 211 был указан адрес: г. Ташкент, ул. С.Махшади, дом 215. Вместо материально–ответственного лица Начальник цеха Иногамов Акмалхон Баксодировича был указан Мун Владимир Михайлович – начальник цеха по производству панельных плит. Рекомендации: внести исправление в бумажный вариант накладной. В программе бухгалтерского учета также, отразить изменения. Накладную распечатать заново и подписать у материально–ответственного лица. |
| Отсутствует документальное свидетельство реальной рыночной цены здания, расположенного по адресу: г. Алмалык, ул. Щорса, дом 15, которое в дальнейшем будет продано, после проведения переоценочных действий. | В связи со сменой юрисконсульта, отвечающего за оценку объектов основных средств на момент аудиторской проверки не было забрано у оценочной организации свидетельство об оценке по рыночной цене здания, расположенного по адресу: г. Алмалык, ул. Щорса, дом 15, которое в дальнейшем будет продано, после проведения переоценочных действий. Рекомендации: после вступления в должность нового юрисконсульта важно получить данное свидетельство. Далее, провести переоценку основного средства до его рыночной стоимости. Результаты дооценки основного средства и амортизации по нему отразить на счетах бухгалтерского учета. Составить акты дооценки основного средства и справку дооценки амортизации по нему. Внести исправления в данные бухгалтерского учета текущим периодом. |

Продолжение таблицы 29

| Наименование ошибки | Рекомендации по устранению |
|--|--|
| <p>Инвентаризации рабочих машин и оборудования, которое находится на объектах строительства жилых зданий, проводится фиктивно.</p> | <p>В связи с мобильностью рабочих машин и оборудования, которые находятся на объектах строительства жилых домов и которые, нередко, достаточно удалены от головной организации инвентарные описи составляются на основании устных данных, предоставляемых посредством телефонных переговоров между бухгалтером по учету основных средств и бригадами на местах строительства. Немаловажным фактом является и то, что на предприятии всего лишь один бухгалтер по учету основных средств.</p> <p>Рекомендации: на момент плановых инвентаризаций, которые, согласно учетной политике, должны проводиться 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, приглашать специалистов аудиторской организации, либо проводить плановые инвентаризации в составе выездной комиссии, формируемой из работников бухгалтерии. При этом, документы по итогам инвентаризации подписывать у материально – ответственных лиц и членов комиссии собственноручно. Для дальнейшего бухгалтерского учета основных средств бухгалтеру по учету основных средств принять в помощь молодого специалиста.</p> |
| <p>На предприятии присутствует ежеквартальный расчёт амортизации, вместо помесечного расчёта на инструмент и производственный инвентарь.</p> | <p>В связи с наличием в бухгалтерии одного специалиста по бухгалтерскому учету основных средств и простоты учета инструмента и производственного инвентаря в бухгалтерской программе 1С:Бухгалтерия строительной организации был настроен учет амортизации данной группы основных средств ежеквартально, что противоречит действующему законодательству и правилам начисления амортизации по основным средствам, указанным в учетной политике предприятия.</p> <p>Рекомендации: произвести настройку бухгалтерской программы для начисления ежемесячной амортизации. Перепровести документ «Начисление амортизации» за период 2015 – 2018 годы. Отконтролировать изменение данных в учете и отчетности.</p> <p>Распечатать инвентарные карточки по учету этой группы основных средств. Распечатать верные ведомости начисленной амортизации за 2015 – 2018 годы.</p> <p>Начиная с 2019 года вести учет начисленной амортизации по группе основных средств «Инструмент и производственный инвентарь» ежемесячно.</p> <p>Для дальнейшего бухгалтерского учета начисленной амортизации основных средств бухгалтеру по учету основных средств принять в помощь молодого специалиста.</p> |

Продолжение таблицы 29

| Наименование ошибки | Рекомендации по устранению |
|--|---|
| <p>После проведения модернизации неверно определен период, с которого нужно продолжать начислять амортизацию на Фрезерный станок (инв. №117ФЦ)</p> | <p>В связи с отсутствием в Учетной политике предприятия условия дальнейшего начисления амортизации после модернизации основного средства бухгалтером, на основании Приказа о введении в эксплуатацию основного средства, была начислена амортизация с даты, следующей за датой подписания акта о вводе в эксплуатацию фрезерного станка (инв. №117ФЦ), что является неверным.</p> <p>Рекомендации: В учетной политике предприятия прописать «Для обеспечения единообразия налогового и бухгалтерского учетов, начинать начислять амортизацию по объектам, введенным в эксплуатацию после модернизации, следует с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором работы были завершены».</p> <p>Произвести пересчет начисленной амортизации за период неверного её учета. Результаты пересчета оформить бухгалтерской справкой. Внести исправления в бухгалтерскую отчетность и отчетность по налогу на имущество, если таковое требуется.</p> <p>Распечатать инвентарную карточку и ведомость по начислению амортизации по объекту Фрезерный станок (инв. №117ФЦ).</p> |
| <p>Не соблюден документооборот операций по учету основных средств и амортизации основных средств на предприятии в целом.</p> | <p>В связи с наличием на предприятии одного специалиста по учету основных средств на предприятии не соблюден порядок документооборота по ним.</p> <p>Рекомендации: Для дальнейшего бухгалтерского учета начисленной амортизации основных средств бухгалтеру по учету основных средств, принять в помощь молодого специалиста.</p> <p>В учетную политику предприятия внести изменения в виде графика документооборота.</p> <p>Навести порядок в бумажных носителях информации по учету основных средств и амортизации по ним.</p> |
| <p>Неверно определена группа основного средства грузового автомобиля ГАЗель 2105, приобретенного по договору лизинга.</p> | <p>Годовые нормы износа по основным средствам прописаны в статье 144 Налогового кодекса республики Узбекистан. Бухгалтером неверно была определена группа основного средства грузового автомобиля ГАЗ 2105. Бухгалтер отнес автомобиль ГАЗ2105 к группе Подвижной состав автомобильного транспорта, производственный транспорт, с годовой нормой амортизации 20%, а нужно было отнести к группе «Прочие транспортные средства» с годовой нормой амортизации 20%.</p> |

Продолжение таблицы 29

| Наименование ошибки | Рекомендации по устранению |
|---------------------|--|
| | Рекомендации: Правильно настроить группу основных средств по грузовому автомобилю ГА32105. Распечатать инвентарную карточку и ведомость по начислению амортизации по данному объекту. Внести исправления по группе учета в бухгалтерскую программу. |

Основная доля допущенных ошибок приходится на бухгалтера по учету основных средств из-за большого объема выполняемой работы.

Но исправления важно внести и в Учетную политику по поводу начисления амортизации по модернизированным основным средствам.

Для проведения выездных инвентаризаций рабочих машин и оборудования важно создать выездную инвентаризационную комиссию в составе 3-х человек: бухгалтер по учету основных средств, начальник участка, материально-ответственное лицо.

Также, важно сделать верные настройки по начислению ежемесячной амортизации на инструмент и производственный инвентарь.

Было предложено в помощь бухгалтеру по учету основных средств, принять молодого специалиста, для прохождения обучения и дальнейшего трудоустройства.

Выводами по проведенной исследовательской работе могут быть следующие утверждения

– СП ООО «Jet Profit» является строительным предприятием с высокой прибыльностью, но не обладающим достаточной ликвидностью и рентабельностью в связи с длительным производственным циклом:

– амортизация основных средств в СП ООО «Jet Profit» начисляется прямолинейным методом и погашает их стоимость по 1/12 в месяц от годовой суммы амортизации объекта основного средства;

- учет амортизации основных средств в СП ООО «Jet Profit» ведется удовлетворительно, существенных отклонений не наблюдается;
- аудит основных средств в СП ООО «Jet Profit» проводится силами специалистов предприятия по бухгалтерскому учету;
- ошибки, выявленные в ходе аудита амортизации основных средств, носят текущий учетный характер и подлежат исправлению в текущем периоде

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

| | |
|---------------|-------------------------------------|
| Группа | ФИО |
| Д-3Б4А1 | Хусаинов Максуджон Мухаммаджон угли |

| | | | |
|--------------------------------|--|--------------------|-----------------------|
| Школа | инженерного предпринимательства | Направление | 38.03.01 Экономика |
| Уровень образования | Бакалавр | | |

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

| | |
|---|---|
| <p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – чрезвычайных ситуаций социального характера | <p>Рабочее место – специалист финансового отдела Частного предприятия «Universal trade smart business».</p> <p>Вредные проявления: электромагнитные поля, ионизирующие излучения от компьютеров.</p> <p>Опасных проявлений факторов производственной среды нет.</p> <p>Чрезвычайных ситуаций социального характера нет.</p> |
| <p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p> | |

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

| | |
|--|---|
| <p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. | <ul style="list-style-type: none"> – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. |
| <p>1. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. | <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров). |
| <p>2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. | <ul style="list-style-type: none"> – анализ правовых норм трудового законодательства; – анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. |

| Перечень графического материала: | |
|---|---|
| <i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i> | «Определение целей КСО в организации СП ООО «Jet Profit»; «Стейкхолдеры СП ООО «Jet Profit»; «Структура программы корпоративной социальной ответственности СП ООО «Jet Profit»; «Финансовые затраты на программу корпоративной социальной ответственности СП ООО «Jet Profit»; «Оценка эффективности мероприятий КСО в СП ООО «Jet Profit». |

| | |
|---|--------------|
| Дата выдачи задания для раздела по линейному графику | 12.01.2019г. |
|---|--------------|

Задание выдал консультант:

| Должность | ФИО | Ученая степень, звание | Подпись | Дата |
|-----------------------|----------------------------|------------------------|---------|------|
| Старший преподаватель | Арцер Татьяна Владимировна | к. э. н. | | |

Задание принял к исполнению студент:

| Группа | ФИО | Подпись | Дата |
|---------|-------------------------------------|---------|------|
| Д-3Б4А1 | Хусаинов Максуджон Мухаммаджон угли | | |

3 Программа корпоративной социальной ответственности ООО «Автозапчасти»

3.1 Цели и задачи программы корпоративной социальной ответственности

В практической деятельности организаций республики Узбекистан нет четкого определения понятия корпоративной социальной ответственности (сокращенно, КСО). Это связано с определенной культурной и исторической средой, которая негативно влияет на развитие программы КСО. Управленческий стиль, основанный на силе и патерналистских отношениях, является одной из причин того, что бизнес не чувствует своей ответственности перед обществом. Это также приводит к снижению чувства причастности работников к общему делу и уровня лояльности персонала. Кроме того, большинство компаний в странах Центральной Азии по-прежнему считают, что социальная помощь должна предоставляться исключительно правительством [54].

В настоящее время КСО в Узбекистане унаследовала отдельные традиции от советской эпохи, где государство являлось главным гарантом социальной защиты [54].

В теоретических основах присутствует три концепции ведения бизнеса:

- корпоративный эгоизм – в основу положен рост прибыли для акционеров и собственников предприятия;
- корпоративный альтруизм – прямая обязанность предпринимателя вносить вклад в улучшение качественных характеристик жизни сотрудников, общества и населения региона для дальнейшего повышения их благосостояния;

– разумный эгоизм – при этом социальная ответственность является эффективным инструментом стратегического развития организации, так как способствует сокращению потерь прибыли в длительном периоде.

Разработка программы КСО в рамках выпускной квалификационной работы будет проходить по стратегической модели [55, с. 12]:

- определение целей и задач программы КСО;
- определение стейкхолдеров программы КСО;
- определение элементов программы КСО;
- определение затрат на программу КСО;
- ожидаемая эффективность программы КСО.

Термин «корпоративная социальная ответственность» понятие комплексное и включает в себя различные стороны, под которыми принято понимать комплексные политические мероприятия и действия, которые связаны с ведущими стейкхолдерами, ценностями, обязанные выполнять требования законов при учете интересов сообществ, личностей и окружающей среды и должны быть направлены на устойчивое развитие предприятия.

Уровни программы корпоративной социальной ответственности показаны на рисунке 23.



В практике бизнеса республики Узбекистан программа корпоративной социальной ответственности не регламентируется законодательно вообще.

В настоящее время в российском законодательстве понятие КСО вбирает в себя различные аспекты – под ним понимается благотворительность, меценатство, социально–маркетинговые программы, спонсорство, филантропия [56].

Ведущей целью программы корпоративной социальной ответственности является то, что предпринимательство, помимо соблюдения законов и производства качественного продукта (услуги, товара) добровольно принимает на себя особые обязательства перед обществом и своим персоналом следовать высоким стандартам поведения в соответствии с этическими нормами, инвестировать (причем, не только денежные средства) в устойчивое развитие общества в местах его оперирования. Применительно к крупному бизнесу это означает, что экономическая эффективность не может быть самоцелью. Бизнес должен одновременно способствовать гармоничному развитию общества в целом [57, с. 23].

На Совместном предприятии Общество с ограниченной ответственностью «Jet Profit» отсутствует программа корпоративной социальной ответственности и в текущей главе выпускной квалификационной работы она будет разработана для исследуемого предприятия на примере аналогичных организаций строительной отрасли.

Покажем миссию и стратегию СП ООО «Jet Profit» в сочетании с основными целями и задачами разрабатываемой программы корпоративной социальной ответственности (Приложение Д).

Внедрение систем корпоративной социальной ответственности обычно на начальном этапе связано с определенными сложностями и издержками. Следует также заранее подготовиться к тому, что быстрого очевидного результата достигнуть не удастся.

Важными характеристиками корпоративной социальной ответственности являются ориентация на долгосрочную перспективу и включение в КСО природоохранного компонента в той же мере, что и социального.

Корпоративная социальная ответственность исследуемого предприятия сформирована по двум направлениям: внутреннему (направленному на персонал предприятия) и внешнему (направленному на внешних бизнес – партнеров предприятия).

Цель программы КСО СП ООО «Jet Profit» полностью соответствует сущности данного термина и взаимоувязана с миссией и стратегий исследуемого предприятия.

Задачи КСО СП ООО «Jet Profit» детализируя цель, говорят о том, что при постепенном внедрении программы КСО, предприятие сможет получить следующие преимущества: появится положительный репутационный эффект, гармоничное выстраивание взаимоотношений с заинтересованными сторонами, достижение высоких экономических показателей, соблюдение требований законодательства в части ведения бизнеса и требований экологического характера, создание корпоративной социальной культуры.

Фундаментальным принципом КСО СП ООО «Jet Profit» является неукоснительное соблюдение законодательства, поэтому первое, что было сделано при разработке программы КСО – это проанализирована деятельность предприятия и приведена в полное соответствие с буквой закона. Это так называемый базовый правовой уровень КСО.

На следующих этапах, в процессе разработки программы КСО для исследуемого предприятия, происходит постепенное расширение социальной ответственности за счет реализации добровольных инициатив руководства предприятия (сверх законодательства), направленных на решение социально–экономических проблем, улучшение экологической обстановки, повышение качества продукции, продвижения инноваций. На начальных этапах формирования системы КСО такие инициативы, как правило, носят единичный характер и не связаны с достижением стратегических целей предприятия – это так называемая функциональная стадия развития КСО. Однако постепенно программа КСО начнет пронизывать всю деятельность предприятия, становится ее философией и, в конечном счете, органично

впишется в ее долгосрочную стратегию и в систему корпоративного управления. В результате вышеперечисленных действий программа КСО перейдет в стратегическую стадию развития.

Последняя и наиболее продвинутая гражданская стадия развития программы КСО будет предполагать активные действия исследуемого предприятия, направленные на продвижение принципов КСО в деловом сообществе, в том числе среди деловых партнеров (заказчиков, инвесторов, покупателей), поставщиков, профессиональных сообществ, коллег по бизнесу. И в итоге, предприятие станет, неким «провайдером», идей социальной ответственности, формируя благоприятную среду для дальнейших коллективных действий по достижению поставленных финансовых и нефинансовых целей в деятельности СП ООО «Jet Profit».

В итоге, хотелось бы сказать следующее: устойчивое развитие исследуемого предприятия, сочетающее экономические, социальные и экологические факторы, ведет к снижению её предпринимательских рисков, укрепляет конкурентоспособность, повышает эффективность сотрудников и лояльность заказчиков, улучшает репутацию предприятия, создает позитивный вклад делового сообщества в устойчивое экономическое и социальное развитие региона присутствия.

3.2 Стейкхолдеры программы КСО

Одна из главных задач при создании программ КСО СП ООО «Jet Profit» – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам предприятия.

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые деятельность организации оказывает как прямое, так и косвенное влияние [58]. Например, к прямым стейкхолдерам относятся заказчики или сотрудники компании, а к косвенным местное население, экологические организации и прочие организации. Важным представляется то, что в долгосрочной перспективе

для предприятия важны как прямые, так и косвенные стейкхолдеры. Структура стейкхолдеров СП ООО «Jet Profit» (таблица 30).

Таблица 30 – Стейкхолдеры СП ООО «Jet Profit» [55, с. 14]

| Прямые стейкхолдеры | Косвенные стейкхолдеры |
|---|---|
| Директор | Правительство и органы местного самоуправления |
| Руководители среднего звена | Общественные организации и общество в целом |
| Сотрудники организации | Бизнес – партнеры |
| Покупатели и заказчики | Конкуренты |
| Поставщики | Финансовые организации и банки |
| Персонал предприятия | Регулирующие и контролирующие органы (саморегулируемые организации и пр.) |
| Контролирующие органы (налоговая инспекция и пр.) | – |

Стейкхолдеры СП ООО «Jet Profit» и их структура в количественном измерении характерна для предприятий строительной отрасли.

Выявив стейкхолдеров, необходимо определить степень их влияния на основную деятельность и степень их зависимости от результатов деятельности бизнеса исследуемой организации.

Наибольшим влиянием среди внутренних стейкхолдеров обладают: директор, руководители среднего звена, сотрудники предприятия, поставщики деловые партнеры. Наибольшей легитимностью среди внутренних стейкхолдеров обладает директор, на втором месте – сотрудники и руководители среднего звена, потом идут – поставщики, заказчики и покупатели. Наибольшей актуальностью среди внутренних стейкхолдеров обладают сотрудники и руководители среднего звена, потом идет директор, затем – поставщики и на последнем месте – покупатели и заказчики.

Наибольшей властью среди внешних стейкхолдеров обладают правительство, органы местного самоуправления, контролирующие и регулирующие органы, затем идут финансовые организации и банки, потом конкуренты, четвертое место занимают – бизнес – партнеры. На последнем месте – местное население и общественные организации. По легитимности: 1 место – правительство, органы местного самоуправления, контролирующие и

регулирующие органы, 2 место – заказчики и покупатели, 3 место – поставщики, 4 место – конкуренты и деловые партнеры, затем – местное население и общественные организации. По степени актуальности список внешних стейкхолдеров идентичен списку по степени легитимности.

Таким образом, к группе «ведущие стейкхолдеры организации» отнесем таких стейкхолдеров, как: правительство, органы местного самоуправления, контролирующие и регулирующие органы, заказчики и покупатели, поставщики, конкуренты. В группу «доминирующие стейкхолдеры» попадают лишь «деловые партнеры». К группе «опасные стейкхолдеры» отнесем сотрудников, руководителей среднего звена и генерального директора. К «зависимым стейкхолдерам» отнесем: местное население и общественные организации.

Так как организация занимается строительством жилой и нежилой недвижимости, то постоянно взаимодействует с прямыми стейкхолдерами (покупателями и заказчиками), которые определяют её репутацию на рынке строительных услуг и обеспечивают организации необходимый уровень дохода и прибыльности.

Но косвенные стейкхолдеры, также, оказывают существенное влияние на деятельность СП ООО «Jet Profit». К ним можно отнести: органы местного самоуправления. Взаимодействие с этой категорией обеспечивает создание благоприятной социальной среды для жителей района. В рамках взаимодействия с косвенными стейкхолдерами предприятие осуществляет мероприятия по благоустройству, влияющие на внешний вид города Ташкент и области.

В отношении персонала предприятия, которые являются прямыми стейкхолдерами, предприятие проявляет заботу путем выплаты дополнительных премий и организации досуга (корпоративные праздники), повышение квалификации специалистов технических специальностей, аттестация по охране труда и технике безопасности.

Экологические программы, реализуемые на предприятии выглядят следующим образом: заключен договор на вывоз мусора и ТБО с территории предприятия и участков осуществления строительных работ, в рамках договора по строительству объектов жилой и нежилой недвижимости осуществляется благоустройство районов застройки и прилегающих к ним территорий путем озеленения, прокладки дорог, тропинок и создания рекреационных территорий для отдыха.

В итоге, можно сделать вывод о том, что все мероприятия, которые будут реализовываться в СП ООО «Jet Profit» в рамках программы КСО, логичны и целесообразны и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров предприятия.

3.3 Структура программы КСО

Структура программ КСО составляет портрет корпоративной социальной ответственности предприятия (таблица 31) от целей организации и выбора соответствующих стейкхолдеров, на которых будут направлены программы организации. Интеграционная структура КСО СП ООО «Jet Profit» показана на рисунке 24.

Таблица 31 – Структура программы корпоративной социальной ответственности СП ООО «Jet Profit»

| Наименование мероприятия | Элемента программы | Стейкхолдеры | Сроки реализации мероприятия | Ожидаемый результат |
|--------------------------|---------------------------------|---|------------------------------|--|
| Благотворительность | Благотворительные пожертвования | Организации социальной сферы, которым нужна финансовая поддержка, например: Республиканский Общественный Детский Фонд | Один раз в год (ежегодно) | Поддержка детей–сирот, детей–инвалидов, детей, оставшихся без попечительства родителей, многодетных семей. Повышение лояльности к. |

Продолжение таблицы 31

| Наименование мероприятия | Элемента программы | Стейкхолдеры | Сроки реализации | Ожидаемый результат |
|--------------------------|--------------------|--------------|------------------|---------------------|
|--------------------------|--------------------|--------------|------------------|---------------------|

| | | | мероприятия | |
|---|-----------------------------------|---|--|---|
| | | «Sen Yolg'iz Emassan» («Ты не одинок») | | организации |
| Безопасность труда: – обучение сотрудников организации для повышения их квалификации; – обучение сотрудников организации безопасности труда. | Социально–ответственное поведение | Сотрудники организации | Ежегодно | Создание безопасной рабочей зоны для сотрудников, свести к минимуму риск аварийных ситуаций и уменьшить производственный травматизм. |
| Социальная политика: –подарки для сотрудников организации на день рождения, новогодние подарки детям сотрудников; – внутренние конкурсы в организации; –корпоративные праздники; – отдых сотрудников и их семей в санатории «Чинобод», «Зангиота Зам–Зам. | Социально–ответственное поведение | Сотрудники предприятия и члены их семей | Один раз в год. Корпоративные праздники проводятся четыре раза в год. Отдых сотрудников и их семей в санатории – один раз в три года. | Улучшение условий труда, быта и отдыха сотрудников и членов их семей, мониторинг состояния здоровья, развитие спорта, добровольное страхование. |
| Кадровая программа: – участие сотрудников в управлении организацией; –дополнительные премии. | Социально–ответственное поведение | Сотрудники организации | Ежегодно | Обеспечение потребности в высококвалифицированном персонале, формирование лояльности сотрудников организации. |
| Окружающая среда: – проведение работ по охране окружающей среды; – разработка системы управления охраной труда. | Социально–ответственное поведение | Контролирующие органы, бизнес – партнеры, заказчики, общественные организации и общество в целом (местное население), конкуренты. | Ежегодно | Обеспечение комплекса мер по охране труда, проведение работ по охране окружающей среды. |



Рисунок 24 – Интеграционная структура КСО СП ООО «Jet Profit»
[59, с. 321]

Теперь перечислим параметры программы корпоративной социальной ответственности СП ООО «Jet Profit». Начнем с персонала СП ООО «Jet Profit». Приоритетным направлением воздействия на внутреннюю среду предприятия является повышение мотивации персонала, охрана их здоровья и здоровья их семей, обучение персонала безопасности труда и повышение их квалификации, рост эффективности их труда.

Так как персонал для предприятия выступает наиболее ценным активом, то инвестиции в него руководство рассматривает как инвестиции в будущее СП ООО «Jet Profit», в её эффективность и дальнейшее развитие.

Правила поведения и принципы деловой этики в СП ООО «Jet Profit» регламентированы Этическим кодексом исследуемого предприятия.

При приеме на работу и повышении в должности всегда учитываются профессиональные навыки и качества персонала и будущего персонала.

Руководство СП ООО «Jet Profit» пытается развивать каналы общения с персоналом, учитывать мнения персонала и уважает право персонала на доступ к важной для них информации.

Руководство СП ООО «Jet Profit» формирует лояльность и повышает мотивацию персонала труду, за счет обеспечения конкурентоспособного уровня заработной платы, социальной поддержки, безопасных и комфортных условий труда, обучения и реализации карьерного потенциала персонала. Следовательно, к регуляторам мотивации персонала к труду можно отнести регуляторы (таблица 32).

Таблица 32 – Перечень регуляторов мотивации персонала СП ООО «Jet Profit»

| Наименование регулятора | Краткое описание регулятора |
|---------------------------------------|--|
| Рабочая атмосфера | Комфортное рабочее место, низкий шумовой уровень, высокая степень эргономики, практичный дизайн, хорошие физические условия труда |
| Уровень вознаграждения | Высокий уровень заработной платы, справедливое вознаграждение по результатам труда, наличие социальных благ |
| Безопасность и чувство принадлежности | Ощущение принадлежности сотрудника к коллективу и нужности для предприятия, уважение, одобрение со стороны начальства и коллег, признание, благожелательные отношения в коллективе |
| Личностный рост | Возможность карьерного роста, обучения, рост личностной ответственности, возможность творческого роста. |
| Интерес и вызов | Интересная работа, растущая степень ответственности, соревновательный эффект. |

СП ООО «Jet Profit» занимается строительством жилой и нежилой недвижимости, а также, оказанием сопутствующих строительных услуг и планирует продвигать среди персонала предприятия здоровый образ жизни, проводить обучение по охране труда и технике безопасности с целью снижения рисков профзаболеваний и травматизма на рабочих местах.

Строительное предприятие СП ООО «Jet Profit» практикует бережное отношение к окружающей среде, в том числе, через экономное потребление

ресурсов. Экологический контроль деятельности СП ООО «Jet Profit» производится с целью обеспечения экологической безопасности региона и предприятия, а также, для исполнения требований законодательства и различных нормативов в области охраны окружающей среды. В рамках экологической программы заключен договор на вывоз твердых бытовых отходов и отходов производства, который позволяет утилизировать и перерабатывать отходы в специально отведенных местах специализированными организациями, а благоустройство территории вокруг построенной недвижимости позволяет преподнести объекты недвижимости в выгодном свете заказчику (покупателю).

Проводя социальную политику руководство стремиться к улучшению условий труда, быта и отдыха сотрудников и членов их семей, мониторинг состояние их здоровья, развивает спорт, обеспечивает добровольное страхование жизни.

Благотворительная деятельность позволяет не только увеличить степень лояльности партнеров к организации, но и оказывать реальную посильную помощь детям–сиротам, детям–инвалидам, детям, оставшимся без попечительства родителей, многодетным семьям.

В итоге можно сказать о гармоничной и функциональной разработанной системе корпоративной социальной ответственности и программы КСО в СП ООО «Jet Profit».

3.4 Определение затрат на программу корпоративной социальной ответственности

Строительные и иные предприятия республики Узбекистан, в рамках КСО, напрямую инвестируют в сферы, которые влияют на жизнь местных сообществ. Значительная часть средств большинства организаций направляется на решение общественных задач, развитие местного сообщества и взаимодействие с властью, а также, на спонсорство и

взаимодействие со стейкхолдерами [60, с. 3570]. Покажем структуру затрат на программу КСО СП ООО «Jet Profit» (таблица 33).

Таблица 33 – Финансовые затраты на программу корпоративной социальной ответственности СП ООО «Jet Profit»

| Мероприятие | Единица измерения | Цена | Количество | Стоимость реализации на планируемый период |
|---|-------------------|--------|--------------------------|--|
| Благотворительность: отчисления по программам Республиканского Общественного Детского Фонда «Sen Yolg'iz Emassan» («Ты не одинок») | тыс. руб. | 150 | 1 раз | 150 |
| Безопасность труда: – обучение сотрудников организации для повышения их квалификации; | тыс. руб. | 15 | 20 чел | 300 |
| – обучение сотрудников организации безопасности труда и промышленной безопасности. | тыс. руб. | 7 3 | 25 чел | 175 |
| Социальная политика: –подарки для сотрудников организации на день рождения, новогодние подарки детям сотрудников; | тыс. руб. | 2 | 80 чел | 160 |
| – внутренние конкурсы в организации; | тыс. руб. | 10 | 25 чел | 250 |
| –отдых сотрудников и их семей | тыс. руб. | 75 | 25 чел | 1 875 |
| в санаториях «Чинобод», «Зангиота Зам–Зам» 1 раз в 3 года | | | | |
| Кадровая программа: – участие сотрудников в управлении организацией; | тыс. руб. | 0 | 1 месяц в году 20 чел | 0 |
| – дополнительные премии. | тыс. руб. | 15 | | 300 |
| Окружающая среда: – проведение работ по охране окружающей среды; | тыс. руб. | 150 | 5 объектов | 750 |
| – разработка системы управления охраной труда. | тыс. руб. | 500 | 1 раз | 500 |
| Итого в год: | тыс. руб. | – | – | 3 425 |

Уровень затрат (в год) на разработанную программу социальной ответственности СП ООО «Jet Profit» рационален и гармоничен. СП ООО «Jet Profit» несет умеренные затраты на реализацию программ КСО, а результат оправдывает денежные средства, потраченные на разработанные

мероприятия. Покажем соотношение (в процентном выражении) уровня затрат на КСО с показателем «себестоимость продаж» в СП ООО «Jet Profit» за 2019 – 2021 годы:

– в 2019 году плановый показатель «себестоимость продаж» составит 2 200 000 тыс. руб., следовательно, соотношение составит: $(3425 \cdot 100) / 2200000 = 0,16\%$.

– в 2020 году показатель «себестоимость продаж» составит 2 280 000 тыс. руб., следовательно, соотношение составит: $(2925 \cdot 100) / 2280000 = 0,13\%$. Цифра 2925 получена путем вычитания одноразового расхода на разработку системы управления охраны труда из общей суммы расходов на программу КСО за год;

– в 2021 году показатель «себестоимость продаж» составит 2 310 000 тыс. руб., следовательно, соотношение составит: $(2925 \cdot 100) / 2310000 = 0,13\%$.

Исходя из полученных результатов можно сделать вывод о том, что СП ООО «Jet Profit» будет производить рациональное финансирование в программу КСО в последующие периоды с учетом количества персонала, работающего на предприятии.

3.5 Ожидаемая эффективность программы корпоративной социальной ответственности

Каждая реализуемая программа КСО связана с целями деятельности предприятия, ее миссией и корпоративной культурой. Определим эффект от реализации разработанной программы КСО не только для общества, но и для СП ООО «Jet Profit» в целом (таблица 34).

Таблица 34 – Оценка эффективности мероприятий КСО в СП ООО «Jet Profit»

| Название мероприятия | Затраты, тыс. руб. | Эффект для предприятия | Эффект для общества |
|---|---------------------|--|--|
| Благотворительность: отчисления по программам Республиканского Общественного Детского Фонда «Sen Yolg'iz Emassan» («Ты не одинок») | 150 | Возрастание лояльности со стороны персонала по отношению к предприятию | Создает имидж, поднимает его в глазах общества и организаций, бизнес-партнеров. |
| Безопасность труда: – обучение сотрудников организации для повышения их квалификации; – обучение сотрудников организации безопасности труда и промышленная безопасность. | 300 175 | Рост лояльности и степени доверия персонала к предприятию. Создание уверенности в завтрашнем дне. | Рост благосостояния населения и забота о здоровье. |
| Социальная политика: –подарки для сотрудников организации на день рождения, новогодние подарки детям сотрудников; – внутренние конкурсы в организации; –отдых сотрудников и их семей в санаториях «Чинобод», «Зангиота Зам–Зам» 1 раз в 3 года | 1605 250 1875 | Лояльность персонала, рост производительности труда, снижение текучести кадров, личная заинтересованность в результатах труда. | Направлена на создание благоприятных условий для жизнедеятельности человека. |
| Кадровая программа: – участие сотрудников в управлении организацией; – дополнительные премии. | 0 300 | Рост ответственности персонала за результаты деятельности предприятия, лояльность и заинтересованность в результатах труда | Создание благоприятных условий для жизнедеятельности человека, личностное развитие и раскрытие творческого потенциала. |
| Окружающая среда: – проведение работ по охране окружающей среды; – разработка системы управления охраной труда. | 750 500 | Создание имиджа законопослушного предприятия, качественное управление системой охраны труда на предприятии. | Охрана окружающей среды и безопасность трудовой деятельности всего персонала предприятия. |
| Итого: | 3425 | – | – |

Подводя итоги можно сделать следующие выводы об ожидаемой эффективности программы корпоративной социальной ответственности СП ООО «Jet Profit»:

- программа соответствует целям и стратегии СП ООО «Jet Profit»;
- на предприятии преобладает, в большей степени, внутренняя программа корпоративной социальной ответственности;
- программа отвечает интересам стейкхолдеров. СП ООО «Jet Profit» в своей производственной и строительной деятельности соблюдает требования законодательства и придерживается принципов добросовестной деловой практики и честной конкуренции на рынке.

Ведущими преимуществами при реализации программы корпоративной социальной ответственности в СП ООО «Jet Profit» выступают:

- завоевание лидирующих позиций на конкурентном строительном рынке республики Узбекистан;
- все совместные действия руководства и персонала направлены на получение и максимизацию прибыли в рамках строительной деятельности, соответствующей законодательству с полным учетом затрат при этом. Именно этот показатель, при соблюдении всех вышеупомянутых условий, говорит о наибольшей эффективности ведения строительной и производственной деятельности;
- финансовые затраты на мероприятия в рамках программы корпоративной социальной ответственности, адекватны заявленным результатам;
- развитие личностных качеств персонала и поддержание инициативы в рамках рабочего процесса.

В итоге третьей главы можно сказать следующее, что для СП ООО «Jet Profit» в рамках выпускной квалификационной работы разработана эффективная программа корпоративной социальной ответственности. Практическая деятельность СП ООО «Jet Profit» в области корпоративной социальной ответственности будет направлена на конечный результат и носит системный характер. Все проекты объединены единой стратегией и направлены на достижение единой цели – создание и укрепление ценностей

социально—ответственного поведения в бизнес—среде. Перед предприятием стоят задачи и определены стейкхолдеры программы КСО. Стейкхолдеры СП ООО «Jet Profit» и их структура в количественном измерении характерны для предприятий, работающих в строительстве. Все мероприятия, которые могут быть реализованы в рамках программы КСО, логичны и целесообразны, и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров СП ООО «Jet Profit». Структура программы корпоративной социальной ответственности исследуемого предприятия содержит элементы, позволяющие рационально организовать производственно—торговую деятельность, совершенствовать социально — трудовые отношения, поддерживать социальную стабильность, развивать социальную и природоохранную деятельность. Исходя из произведенных расчетов, можно сделать вывод о том, что в СП ООО «Jet Profit» будет произведено рациональное финансирование в программу КСО с учетом численности персонала предприятия, при наличии запланированных мероприятий и денежных средств для этого.

Заключение

Проведенное исследование теоретических и практических основ бухгалтерского учета и аудита амортизации основных средств позволяют отметить следующее.

В современных условиях рыночной экономики успешное развитие строительного предприятия все больше зависит от фактического состояния и эффективного использования основных средств. Правильная финансовая и техническая политика предприятия, направленная на быстрое обновление основных фондов может обеспечить высокий уровень технической оснащенности строительного предприятия и рост его эффективности производства.

В ходе работы над выпускной квалификационной работой мне удалось достичь поставленной цели через решение и освящение выдвинутых задач, описанных во введении, а именно:

- изучены теоретические аспекты учета основных средств и их износа;
- раскрыта терминология, виды, оценка и способы амортизации основных средств;
- проанализирован бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств;
- описана особенность аудита основных средств;
- проведен анализ основных технико–экономических показателей Совместного предприятия Общества с ограниченной ответственностью «Jet Profit»;
- описана особенность аудита основных средств на предприятии;
- разработаны рекомендации по учету основных средств на Совместном предприятии Общества с ограниченной ответственностью «Jet Profit».

Совместное предприятие Общество с ограниченной ответственностью «Jet Profit», расположено в городе Ташкент, республики Узбекистан. Предприятие является крупнейшим строительным холдингом в республике и основной производитель жилья в г. Ташкент.

Высокая доля нераспределенной прибыли указывает на то, что предприятие действовала эффективно в течение истории своего функционирования. Это ведет к повышению финансовой устойчивости и росту доверия со стороны других предприятий и инвесторов.

СП ООО «Jet Profit» является строительным предприятием с высокой прибыльностью, но не обладающим достаточной ликвидностью и рентабельностью в связи с длительным производственным циклом.

В структуре основных фондов СП ООО «Jet Profit» преобладают непроизводственные фонды с максимальной долей в них группы основных средств «жилые дома» (84%). Производственные фонды представлены группой «производственные здания и сооружения» (53%). Предприятие обладает характерной для строительных предприятий структурой основных средств.

Учетная политика СП ООО «Jet Profit» при начислении амортизации основных средств, опирается на Налоговый кодекс республики Узбекистан. На предприятии применяется прямолинейный способ начисления амортизации. Бухгалтерские документы по начисленной амортизации основных средств идентичны бухгалтерским документам Российского законодательства, а именно: ведомость начисленной амортизации, бухгалтерская справка, журналы–ордера №10, 13. Учет начисленной амортизации ведется на счетах бухгалтерского учета, согласно плана счетов республики Узбекистан (НСБУ №21). Структура плана счетов по учету амортизации основных средств республики Узбекистан, аналогична российской, с отличием в номерах счетов.

Уровень износа основных фондов предприятия достаточно высок, а средний возраст основных фондов составляет 14 лет, что говорит о важности обновления парка основных фондов и высоком их износе.

Специфика строительных организаций, как в России, так и в республике Узбекистан, накладывает свой отпечаток на порядок проведения аудита основных средств и их амортизации. К специфике можно отнести следующее: высокая степень мобильности и удаленности, зависимость от природных факторов и хранения, большая длительность производственного процесса.

Целью аудита амортизации основных средств на предприятии, является установление соответствия применяемой на исследуемом предприятии, методики расчета амортизации основных средств.

Задачи конкретизируют цель и на основе аудируемых документов позволяют проконтролировать верность расчета износа основных средств и грамотность его отражения на счетах бухгалтерского учета.

Поэтому в ходе аудита основных средств и их амортизации неизбежно выявление ошибок, которые оказывают непосредственное влияние на результаты деятельности предприятия и его отчетность, а следовательно, на уровень штрафов и пени по неверно исчисленным налогам и сборам.

В ходе аудита было выявлено ответственное лицо, виновное в допущенных нарушениях. В помощь бухгалтеру по учету основных принят специалист–студент, проходящий практику, который по окончании ВУЗа будет трудоустроен в СП ООО «Jet Profit».

Для проведения выездных инвентаризаций рабочих машин и оборудования создана выездная инвентаризационная комиссия в составе 3–х человек: бухгалтер по учету основных средств, начальник участка, материально–ответственное лицо. В дальнейшем, в инвентаризациях планирует принимать участие главный бухгалтер и руководитель СП ООО «Jet Profit».

Список использованных источников

1. Лустов Н. С. Учет, анализ и аудит основных и оборотных средств предприятия. Монография / Н. С. Лустов, – М.: Русайнс, – 2017. – 112с.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н (в ред. от 16.05.2016) [Электронный ресурс] / : Справочно–информационной системы «КонсультантПлюс», – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/, (дата обращения: 10.04.2019).
3. Классификация основных средств 2019 [Электронный ресурс] / : BLOG.KSIO.RU, – URL: <https://blog.ksio.ru/buch/osnovnye-sredstva/klassifikatsiya-os>, (дата обращения: 10.04.2019).
4. Оценка основных средств [Электронный ресурс] / : Apline, – URL: http://www.apline.ru/pof_os.html, (дата обращения: 10.04.2019).
5. Первичные документы [Электронный ресурс] / : Персональный Снежаны Манько, – URL: http://www.snezhana.ru/blanky_dok_2/, (дата обращения: 10.04.2019).
6. Покупка основных средств (формирование первоначальной стоимости) [Электронный ресурс] / : Бухгалтерия.ru, – URL: http://www.buhgalteria.ru/spravochnik/provodki/tipovie_provodki_os/, (дата обращения: 11.04.2019).
7. Фролова Т. А. Бухгалтерский учет / Т. А. Фролова, – М.: Инфра–М, 2017. – 425 с.
8. Оценка основных средств [Электронный ресурс] / : оценочной компании «Аркадия», – URL: http://www.bk-arkadia.ru/servicecost3_2/, (дата обращения: 11.04.2019).
9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1, утверждена Федеральным законом от 31 июля 1998 года № 146–ФЗ (в ред. Федерального закона от 27.12.2018 г. № 546–ФЗ) [Электронный ресурс] / : Справочно–информационной системы «КонсультантПлюс», – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/, (дата обращения: 11.04.2019).

10. Кондратюк М. В., Алексеева Л. А. Учет и аудит амортизации основных средств // Вестник молодежи, – 2017. – №14(7). – С. 21–27.

11. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 (в ред. от 28.04.2018 № 526) [Электронный ресурс] /: Справочно-информационной системы «КонсультантПлюс», – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710/, (дата обращения: 11.04.2019).

12. Срок полезного использования основных средств [Электронный ресурс] /: Главная книга, – URL: <https://glavkniga.ru/situations/k501775>, (дата обращения: 12.04.2019).

13. Как начислять амортизацию способом уменьшаемого остатка: особенности и пример расчета [Электронный ресурс] /: Дежур, – URL: <https://dezhur.com/db/buhgalteriya/kak-nachislyat-amortizaciyu-sposobom-umen-shaemogo-ostatka-osobennosti-i-primer-rascheta.html>, (дата обращения: 11.04.2019).

14. Начисление амортизации линейным способом и его особенности [Электронный ресурс] /: Делать Дело, – URL: <https://delatdelo.com/spravochnik/raschet/amortizacii-linejnym-sposobom.html>, (дата обращения: 11.04.2019).

15. Списание стоимости пропорционально объему продукции [Электронный ресурс] /: Все для ИП, – URL: <https://vse-dlya-ip.ru/ucet/osn/spisanie-stoimosti-proporcionalno-obemu-produkcii>, (дата обращения: 12.04.2019).

16. Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования [Электронный ресурс] /: Все для ИП, – URL: <https://vse-dlya-ip.ru/ucet/osn/sposob-spisaniya-stoimosti-po-summe-chisel-let-poleznogo-ispolzovaniya>, (дата обращения: 13.04.2019).

17. Сигидов Ю. И., Мороз Н. Ю. Амортизация основных средств. Вопросы теории и методики учета / Ю. И. Сигидов, Н. Ю. Мороз, – М.: Инфра–М, – 2015. – 176 с.
18. Касьянова Г. Ю. Общероссийская классификация основных фондов. Практический комментарий с учетом всех изменений / Г. Ю. Касьянова, – М.: АБАК, – 2017. – 944 с.
19. Амортизация основных средств. Налоговый учет [Электронный ресурс] / :Audit-it, – URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a8/42203.html>, (дата обращения: 12.04.2019).
20. Методы начисления амортизации [Электронный ресурс] / :Audit-it, – URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a8/43892.html>, (дата обращения: 12.04.2019).
21. Ерофеева В. А., Пискунова В. А., Битюкова Т. А. Аудит. Учебное пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунова, Т. А. Битюкова, – М.: Юрайт, 2015. – 640 с.
22. Аудит амортизации (износа) основных средств [Электронный ресурс] / : Uchebnik.Online, – URL: <https://uchebnik.online/knigi-audit/audit-amortizatsii-iznosa-osnovnyih-36856.html>, (дата обращения: 11.04.2019).
23. Касьянова Г. Ю. Основные средства. Бухгалтерский и налоговый учет / Г. Ю. Касьянова, – М.: АБАК, – 2017. – 304 с.
24. Амортизация основных средств [Электронный ресурс] / : Главбух, – URL: <https://www.glavbukh.ru/art/21188-amortizatsiya-osnovnyh-sredstv>, (дата обращения: 12.04.2019).
25. Касьянова Г. Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая / Г. Ю. Касьянова, – М.: АБАК, – 2017. – 208 с.
26. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации, утверждены Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 24 октября 2016 года №192н (в ред. от 30.11.2016 №220н) [Электронный ресурс] / : Справочно-информационной системы «КонсультантПлюс», – URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206927/, (дата обращения: 11.04.2019).

27. Новикова Т. А. Семь типичных ошибок в учете основных средств // Семинар для бухгалтера. – 2017. – №2/2017. – С. 12–14.

28. СП ООО «Jet Profit» [Электронный ресурс] /: СП ООО «Jet Profit», – URL: <https://jet-profit.business.site/#details>, (дата обращения: 16.04.2019).

29. Среднегодовой курс Узбекского сумм в 2016 году [Электронный ресурс] /: ratestats.com, – URL: <https://ratestats.com/uzbekistani-som/2016/#nav-chart>, (дата обращения: 16.04.2019).

30. Среднегодовой курс Узбекского сумм в 2017 году [Электронный ресурс] /: ratestats.com, – URL: <https://ratestats.com/uzbekistani-som/2017/#nav-chart>, (дата обращения: 16.04.2019).

31. Среднегодовой курс Узбекского сумм в 2018 году [Электронный ресурс] /: ratestats.com, – URL: <https://ratestats.com/uzbekistani-som/2018/#nav-chart>, (дата обращения: 16.04.2019).

32. Динамика курса Узбекского сума [Электронный ресурс] /: ratestats.com, – URL: <https://ratestats.com/uzbekistani-som/>, (дата обращения: 19.04.2019).

33. Анализ ликвидности баланса: как провести [Электронный ресурс] /: Финансовый директор, – URL: <https://fd.ru/articles/158948-analiz-likvidnosti-balansa-predpriyatiya-17-m11>, (дата обращения: 16.04.2019).

34. Коэффициент текущей ликвидности [Электронный ресурс] /: Финансовый анализ, – URL: <https://1fin.ru/?id=311&t=3>, (дата обращения: 16.04.2019).

35. Коэффициент быстрой ликвидности [Электронный ресурс] /: Финансовый анализ, – URL: <http://1fin.ru/?id=311&t=1>, (дата обращения: 16.04.2019).

36. Коэффициент абсолютной ликвидности [Электронный ресурс] /: Финансовый анализ, – URL: <http://1fin.ru/?id=311&t=7>, (дата обращения: 16.04.2019).

37. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности [Электронный ресурс] /: Финансовый анализ, – URL: <http://1fin.ru/?id=311&t=48>, (дата обращения: 16.04.2019).

38. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала [Электронный ресурс] /: Финалон, – URL: <https://www.finalon.com/ru/slovar-ekonomicheskikh-pokazatelej/296-oborachivaemost-sobstvennogo-kapitala>, (дата обращения: 16.04.2019).

39. Коэффициент оборачиваемости активов [Электронный ресурс] /: Финансовый анализ, – URL: <http://1fin.ru/?id=311&t=9>, (дата обращения: 16.04.2019).

40. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств [Электронный ресурс] /: Финансовый анализ, – URL: <http://1fin.ru/?id=311&t=18.3>, (дата обращения: 16.04.2019).

41. Фондоотдача [Электронный ресурс] /: Финансовый анализ, – URL: <http://1fin.ru/?id=311&t=25>, (дата обращения: 16.04.2019).

42. Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета республики Узбекистан (НСБУ №21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкции по его применению», утвержденного Приказом Министерства финансов республики Узбекистан от 23.10.2002 г. №1181 [Электронный ресурс] /: LexUz, – URL: <http://lex.uz/acts/417624>, (дата обращения: 20.04.2019).

43. МРОТ в Узбекистане увеличился на 15% [Электронный ресурс] /: Газета.uz, – URL: <https://www.gazeta.uz/ru/2019/01/20/wages/>, (дата обращения: 17.04.2019).

44. Основные средства (НСБУ №5) национальный стандарт бухгалтерского учета республики Узбекистан, утвержден Министерством Финансов республики Узбекистан от 07.09.1998 г. №46 [Электронный ресурс] /: LexUz, – URL: <http://lex.uz/acts/556624>, (дата обращения: 20.04.2019).

45. Налоговый кодекс республики Узбекистан, утвержден Законом республики Узбекистан от 25.12.2007 г. №ЗРУ–136 (в ред. от 04.03.2019г. №ЗРУ–526) [Электронный ресурс] /: FmcUz, – URL: http://fmc.uz/legisl.php?id=k_nal. (дата обращения: 19.04.2019).

46. Амортизация основных средств [Электронный ресурс] /: Персональный Снежаны Манько, – URL: http://www.snezhana.ru/os_5/, (дата обращения: 11.04.2019).

47. Счета учета износа основных средств (0200) [Электронный ресурс] /: <http://fmc.uz>, – URL: http://fmc.uz/legisl.php?n=nsbu21_02, (дата обращения: 19.04.2019).

48. Проводки по начислению амортизации основных средств на бухгалтерском счете 02 [Электронный ресурс] /: Сальдовка, – URL: <https://saldovka.com/provodki/os/amortizatsiya-osnovnyih-sredstv.html>, (дата обращения: 19.04.2019).

49. Учет основных средств в строительстве – это не просто, но возможно [Электронный ресурс] /: БухСправка, – URL: <http://buh-spravka.ru/buhgalterskij-uchet/os-nma-oborudovanie-k-montazhu/osnovnye-sredstva-v-stroitelstve.html#i-2>, (дата обращения: 18.04.2019).

50. Чернышев В. Е. Организация управленческого учета в строительстве / В. Е. Чернышев, – М.: Инфра-М, – 2016. – 198 с.

51. О внесении изменений и дополнений в закон республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», утвержденный Указом Президента республики Узбекистан от 26.05.200 г. № 78–II [Электронный ресурс] /: LexUz, – URL: <http://www.lex.uz/acts/64275>, (дата обращения: 18.04.2019).

52. Об аудиторской деятельности, Федеральный закон, утвержден 30 декабря 2008 года №307–ФЗ (в ред. от 23.04.2018 №112–ФЗ) [Электронный ресурс] /: Справочно–информационной системы «КонсультантПлюс», – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/, (дата обращения: 11.04.2019).

53. Бровкина Н. Д., Кулинина Г.В., Макальская М.Л., Мельник М.В., Невежин В.П., Пирожкова Н. А., Сиротенко Практический аудит: Учебное пособие / Н.Д. Бровкина, Г.В. Э.А. Кулинина, М.Л. Макальская, М.В. Мельник, В.П. Невежин, Н.А. Пирожкова, Э.А. Сиротенко, – М.: Инфра–М. 2016. – 918 с.

54. Корпоративная социальная ответственность в Узбекистане: препятствия и возможности [Электронный ресурс]. /: BUYUK KELAJAK, – URL: <https://uzexpertsovet.com/korporativnaja-socialnaja-otvetstvennost-v-uzbekistane-prepjatstvija-i-vozmozhnosti/>, (дата обращения: 16.05.2019).

55. Черепанова М. В. Методические указания к М00 выполнению раздела «Социальная ответственность» выпускной квалификационной работы для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» и 38.03.01 «Экономика» / Н.В. Черепанова. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2015. – 21 с.

56. Федеральный закон от 11.08.1995 № 135–ФЗ (ред. от 05.02.2018 № 15–ФЗ) «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» [Электронный ресурс]. / справочно–информационной системы «Консультант», – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7495/, (дата обращения: 30.04.2019).

57. Беляева И. Ю., Эскиндаров М. А. Корпоративная социальная ответственность: управленческий аспект: монография / И. Ю. Беляева, М. А. Эскиндаров. – М.: КноРус, 2018. – 215 с.

- Как работать со стейкхолдерами? [Электронный ресурс]. /: powerbranding, – URL: <http://powerbranding.ru/biznes-analiz/stakeholders/>, (дата обращения: 16.05.2019).

58. Нехода Е. В. Теория и практика корпоративной социальной ответственности / Е. В. Нехода. – Томск: Издательский Дом Томского Государственного Университета, 2015. – 340 с.

59. Иванов Г.Г., Майорова Е.А. Корпоративная социальная ответственность в торговом бизнесе // Российское предпринимательство. – 2015. – Том 16. – № 20. – С. 3569–3582.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО СП «Jet Profit» за 2016 – 2018 годы

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

| Организация <u>СП ООО "Jet profit"</u> Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности <u>Строительство жилых домов</u> Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Собственность совместных предприятий _____ Единица измерения: тыс. руб. Местонахождение (адрес) <u>100007, г.Ташкент, Яшнабадский район, ул.С.Машади 210.</u> | Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Коды</th> </tr> <tr> <td colspan="3">0710001</td> </tr> <tr> <td>31</td> <td>12</td> <td>2018</td> </tr> <tr> <td colspan="3">301391320</td> </tr> <tr> <td colspan="3">41201</td> </tr> <tr> <td>152</td> <td colspan="2">161</td> </tr> <tr> <td colspan="3">384</td> </tr> </table> | Коды | | | 0710001 | | | 31 | 12 | 2018 | 301391320 | | | 41201 | | | 152 | 161 | | 384 | | |
|--|--|--|------|--|--|---------|--|--|----|----|------|-----------|--|--|-------|--|--|-----|-----|--|-----|--|--|
| Коды | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0710001 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 31 | 12 | 2018 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 301391320 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 41201 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 152 | 161 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 384 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | На 31 декабря 2018 г. ³ | На 31 декабря 2017 г. ⁴ | На 31 декабря 2016 г. ⁵ |
|------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| 1110 | Нематериальные активы | 20 | 25 | 31 |
| 1120 | Результаты исследований и разработок | 308 104 | 300 968 | 297 058 |
| 1130 | Нематериальные поисковые активы | | | |
| 1140 | Материальные поисковые активы | | | |
| 1150 | Основные средства | 186 941 | 216 509 | 207 940 |
| 1160 | Доходные вложения в материальные ценности | 2 445 059 | 2 131 300 | 1 606 992 |
| 1170 | Финансовые вложения | 294 804 | 295 075 | 294 685 |
| 1180 | Отложенные налоговые активы | 56 128 | 54 473 | 54 537 |
| 1190 | Прочие внеоборотные активы | 1 901 675 | 1 604 980 | 2 088 535 |
| 1100 | Итого по разделу I | 5 192 731 | 4 603 330 | 4 527 778 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| 1210 | Запасы | 219 464 | 321 586 | 313 395 |
| 1220 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 48 190 | 47 448 | 56 822 |
| 1230 | Дебиторская задолженность | 1 348 388 | 979 772 | 889 279 |
| 1240 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 117 312 | 686 748 | 369 671 |
| 1250 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 593 899 | 115 971 | 180 991 |
| 1260 | Прочие оборотные активы | 0 | 664 | 664 |
| 1200 | Итого по разделу II | 2 327 253 | 2 152 189 | 1 810 822 |
| 1600 | БАЛАНС | 7 519 984 | 6 755 519 | 6 338 600 |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | На 31 декабря 20 18 г. ³ | На 31 декабря 20 17 г. ⁴ | На 31 декабря 20 16 г. ⁵ |
|------------------------|--|--|--|--|
| | ПАССИВ | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶ | | | |
| 1310 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 77 573 | 77 573 | 77 573 |
| 1320 | Собственные акции, выкупленные у акционеров | () ⁷ | () | () |
| 1340 | Переоценка внеоборотных активов | | | |
| 1350 | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |
| 1360 | Резервный капитал | 40 125 | 40 125 | 40 125 |
| 1370 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 4 173 296 | 3 792 885 | 3 361 056 |
| 1300 | Итого по разделу III | 4 290 994 | 3 910 583 | 3 478 754 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| 1410 | Заемные средства | 1 999 981 | 1 397 357 | 1 219 722 |
| 1420 | Отложенные налоговые обязательства | 33 765 | 30 410 | 26 867 |
| 1430 | Оценочные обязательства | | | |
| 1450 | Прочие обязательства | | | |
| 1400 | Итого по разделу IV | 2 033 746 | 1 427 767 | 1 246 589 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| 1510 | Заемные средства | 2 309 | 2 411 | 3 465 |
| 1520 | Кредиторская задолженность | 282 950 | 210 776 | 210 112 |
| 1530 | Доходы будущих периодов | 265 455 | 265 568 | 265 680 |
| 1540 | Оценочные обязательства | 7 070 | 5 100 | 6 250 |
| 1550 | Прочие обязательства | 637 460 | 933 314 | 1 127 750 |
| 1500 | Итого по разделу V | 1 195 244 | 1 417 169 | 1 613 257 |
| 1700 | БАЛАНС | 7 519 984 | 6 755 519 | 6 338 600 |

Руководитель _____ Усманов Д. М.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " февраля 20 18 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г., указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ООО СП «Jet Profit» за 2016–2018 годы

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Отчет о финансовых результатах за _____ год 20 16 г.

Организация СП ООО "Jet Profit" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по _____
Строительство жилых домов ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 Собственность совместных предприятий _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

| Коды | | |
|-----------|-----|------|
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2016 |
| 301391320 | | |
| 41201 | | |
| 161 | 152 | |
| 384 | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | январь- За декабрь 20 16 г. ³ | январь- За декабрь 20 15 г. ⁴ |
|------------------------|--|------|--|--|
| | Выручка ⁵ | 2110 | 1 588 223 | 2 021 508 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (898 596) | (1 206 508) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 689 627 | 815 000 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | () | () |
| | Управленческие расходы | 2220 | () | () |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 689 627 | 815 000 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 524 666 | 329 127 |
| | Проценты к получению | 2320 | 66 568 | 52 263 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (137 636) | (74 741) |
| | Прочие доходы | 2340 | 60 348 | 589 485 |
| | Прочие расходы | 2350 | (296 365) | (579 965) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 907 208 | 1 131 169 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (128 098) | (154 907) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | -103 817 | -67 065 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | 3 965 | 4 261 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 54 439 | -1 |
| | Прочее | 2460 | 0 | 0 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 829 584 | 972 000 |

Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 20 18 г.

Организация СП ООО "Jet profit"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Строительство жилых домов

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Собственность совместных предприятий _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД _____

Дата (число, месяц, год) _____

по ОКПО _____

ИНН _____

по _____

ОКВЭД _____

по ОКФС/ОКФС _____

по ОКЕИ _____

| Коды | | |
|-----------|-----|------|
| 0710002 | | |
| 31 | 12 | 2018 |
| 301391320 | | |
| 41201 | | |
| 152 | 161 | |
| 384 | | |

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | январь- За декабрь 20 18 г. ³ | январь- За декабрь 20 17 г. ⁴ |
|------------------------|--|------|--|--|
| | Выручка ⁵ | 2110 | 2 821 029 | 1 752 352 |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (2 025 047) | (1 150 006) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 795 982 | 602 346 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | () | () |
| | Управленческие расходы | 2220 | () | () |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 795 982 | 602 346 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 112 196 | 336 824 |
| | Проценты к получению | 2320 | 75 803 | 69 345 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (227 901) | (181 108) |
| | Прочие доходы | 2340 | 90 570 | 191 502 |
| | Прочие расходы | 2350 | (298 455) | (396 609) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 548 195 | 622 300 |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (116 664) | (87 584) |
| | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 8 725 | -33 270 |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | -3 355 | 3 543 |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 1 654 | -63 |
| | Прочее | 2460 | 0 | 0 |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 429 830 | 531 110 |

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Образцы ведомости начисления амортизации, согласно законодательства
республики Узбекистан и законодательства Российской Федерации

Образец ведомости начисления амортизации за 2018 год в СП ООО «Jet
Profit»

СП ООО «Jet Profit»

ВЕДОМОСТЬ
начисления амортизации по основным средствам за 2018 год

г. Ташкент

31.12.2018г.

| Инвентарный номер | Наименование основного средства | Дата ввода в эксплуатацию | Первоначальная стоимость (руб.) | Годовая норма амортизации | Годовая сумма амортизации (руб.) | Сумма начисленной амортизации за месяц (руб.) | Остаточная стоимость (руб.) |
|-------------------|--|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1234567 | Здание жилое, расположенное по адресу: г. Ташкент, ул. Пушкина, дом 15 | 01.01.2018 | 3 218 546 | 5% | 160 927,30 | 13 410,61 | 3 057 618,70 |
| Итого: | | | 3 218 546 | 5% | 160 927,30 | 13 410,61 | 3 057 618,70 |

Исполнитель: Бухгалтер

Афанасева

Афанасьева Г. И.

Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) по форме №ОС-1

Унифицированная форма № ОС-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-сдатчика

« _____ » _____ 20 _____ г.
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель организации-получателя

Директор Усманов Д. М. Усманов
« 29 » сентября 20 16 г.
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Организация-получатель СП ООО "Jet Profit" ИНН 301391320

Форма

по ОКУД

по ОКПО

| |
|----------|
| Код |
| 0306001 |
| 12345678 |

100007, Узбекистан, г. Ташкент, ул. С. Махшад, 210

Р/с 40702898765432198765 в Банке ВТБ 24 БИК 044525716 К/с 30101810100000000716

Склад основных средств

Организация-сдатчик

Основание для составления акта Договор купли-продажи

Справочно: 1. Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____

2. Иностранная валюта * _____

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

Образцы ведомости начисления амортизации, согласно
законодательства республики Узбекистан и законодательства Российской
Федерации

Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий,
сооружений) по форме №ОС–1

2-я страница формы № ОС-1

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

| Дата | | | Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев) | Срок полезного использования | Сумма начисленной амортизации (износа), руб. | Остаточная стоимость, руб. | Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб. | 2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету | | | |
|---------------|---------------------------------------|---------------------------------|--|------------------------------|--|----------------------------|---|---|------------------------------|-------------------------------|------|
| выпуска (год) | ввода в эксплуатацию (первоначальная) | последнего капитального ремонта | | | | | | Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. | Срок полезного использования | Способ начисления амортизации | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | | | | | | 900000 | 60 мес | линейный | 1,66 |

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

| Объект основных средств, приспособления, принадлежности | | Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.) | | | | |
|---|------------|---|----------------------|-------------------|------------|-------|
| наименование | количество | наименование драгоценных материалов | номенклатурный номер | единица измерения | количество | масса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Вилочный дизельный погрузчик грузоподъемностью 3000 кг | 1 | - | - | - | - | - |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Другие характеристики

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

3-я страница формы № ОС-1

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " 01 " марта 20 16 г.

Объект основных средств техническим условиям соответствует
не соответствует

Доработка требуется
не требуется

| | |
|---------------------------------|--------------------------|
| (указать, что не соответствует) | (указать, что требуется) |
|---------------------------------|--------------------------|

Заключение комиссии: Рабочее состояние, годен к эксплуатации

Приложение. Техническая документация

Паспорт XXX

| | | | |
|-----------------------|-------------------|-----------|-----------------------|
| Председатель комиссии | Директор | Усманов | Д. М. Усманов |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Члены комиссии: | Зав. складом | Муравьев | И. Т. Муравьев |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| | Главный бухгалтер | Макарова | И. К. Макарова |
| | (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |

Объект основных средств

Сдал

" " (должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" " 20 г. Табельный номер

Принял

ст. механик Москвин Д. Н. Москвин
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" 01 " марта 20 16 г.

По доверенности от " 01 " марта 20 16 г. № 0254,
выданной ООО "ИКС" Москвину Д. Н.
(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принял на ответственное хранение

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" " 20 г. Табельный номер

Отметка бухгалтерии:

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки
учета объекта основных средств или записи в инвентарной
книге

| | |
|-----------------|------------------|
| Номер документа | Дата составления |
| 123 | 01.03.16 |

Главный бухгалтер Макарова И. К. Макарова
(подпись) (расшифровка подписи)

**Образцы ведомости начисления амортизации, согласно
законодательства республики Узбекистан и законодательства Российской
Федерации**

Унифицированная форма № ОС-6

Утверждена постановлением Госкомстата России
от 21.01.2003 № 7

| | | | | | | |
|--|--|-----------------|------------------|--|---|------------|
| СП ООО "Jet Profit" | | Форма по ОКУД | | Код | | |
| (наименование организации) | | по ОКПО | | 0306005 | | |
| Склад основных средств | | по ОКОФ | | 12345678 | | |
| (наименование структурного подразделения) | | по ОКОФ | | 14 2915540 | | |
| Инвентарная карточка учета объекта основных средств Объект <u>Автопогрузчик Komatsu FD30T-16</u> (серия, тип постройки или модаль, марка) | | Номер документа | Дата составления | Номер Дата Счет, субсчет, код аналитического учета | амортизационной группы | 4 |
| | | 123 | 01.03.2016 | | паспорта (регистрационный) | AA 123456 |
| | | | | | заводской | SAA54782 |
| | | | | | инвентарный | B00123 |
| | | | | | принятия к бухгалтерскому учету | 01.03.2014 |
| | | | | | списания с бухгалтерского учета | |
| | | | | | Счет, субсчет, код аналитического учета | 01 |
| | | | | | | 06 |

Место нахождения объекта основных средств Склад готовой продукции

Организация-изготовитель Komatsu

(наименование)

2. Сведения об объекте
основных средств на дату
принятия к бухгалтерскому
учету

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

| Дата | | Документ о вводе в эксплуатацию | | | Фактический срок эксплуатации | Сумма начисленной амортизации (износа), руб. | Остаточная стоимость, руб. | Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб. | Срок полезного использования |
|---------------------|--|---------------------------------|-------|------|-------------------------------|--|----------------------------|--|------------------------------|
| выпуска (постройки) | последнего капремонта, модернизации, реконструкции | наименование | номер | дата | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 1 | 2 |
| | | | | | | | | 900000 | 60 |

3. Переоценка

| Дата | Коэффициент пересчета (переоценки) | Восстановительная стоимость, руб. | Дата | Коэффициент пересчета (переоценки) | Восстановительная стоимость, руб. | Дата | Коэффициент пересчета (переоценки) | Восстановительная стоимость, руб. |
|------|------------------------------------|-----------------------------------|------|------------------------------------|-----------------------------------|------|------------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

| Документ, дата, номер | Вид операции | Наименование структурного подразделения | Остаточная стоимость, руб. | Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение |
|-----------------------|--------------|---|----------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| | | |
|------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Справочно: | Участники долевой собственности | Доля в праве общей собственности, % |
|------------|---------------------------------|-------------------------------------|

Образцы ведомости начисления амортизации, согласно
законодательства республики Узбекистан и законодательства Российской
Федерации

Оборотная сторона формы № ОС-6

| 5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств | | | | | 6. Затраты на ремонт | | | | |
|--|--------------|------|-------|--------------------|----------------------|--------------|------------|-------|--------------------|
| Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация | | | | | Ремонт | | | | |
| вид операции | документ | | | сумма затрат, руб. | вид ремонта | документ | | | сумма затрат, руб. |
| 1 | наименование | дата | номер | 5 | 1 | наименование | дата | номер | 5 |
| | | | | | рекущий | акт | 14.09.2016 | 3 | 258000 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

| 7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств | | Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.) | | | | |
|---|------------|---|----------------------|-------------------|------------|-------|
| Объект основных средств, приспособления, принадлежности | | | | | | |
| наименование | количество | наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов | номенклатурный номер | единица измерения | количество | масса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект | Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения) | | | | | Примечание |
|--|---|---|----|----|----|------------|
| | основного объекта | приспособлений, принадлежностей, пристроенных помещений и др. | | | | |
| | | | | | | |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| В том числе: материалы | | | | | | |

Личо, ответственное за ведение инвентарной карточки

Бухгалтер
(подпись)

Старуева
(подпись)

Е. В. Старцева
(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Программа аудиторской проверки основных средств и начисленной амортизации по ним в СП ООО «Jet Profit»

Таблица Г.1 – Программа аудиторской проверки основных средств и начисленной амортизации по ним в СП ООО «Jet Profit»

| № пп шага | Наименование шага | Краткая характеристика |
|-----------------|--|---|
| 1 | Проверка физического наличия основных средств, имуществу, отраженному на счетах бухгалтерского учета | <ol style="list-style-type: none"> 1. Запрос информации у материально ответственного лица о наличии основных средств, закрепленных за ним. 2. Запрос договоров о материальной ответственности на материально-ответственных лиц. 3. Изучаются условия эксплуатации основных фондов. 4. Выявляется степень организации охранных мер, в отношении основных фондов. 5. проводят ревизию инвентарных карточек основных средств на их наличие и правильность заполнения. 6. Проверяется наличие технической документации на основные средства. 7. Проверяется наличие наклеек с инвентарным номером на всех основных средствах. 8. Проверяется соотношение данных из инвентарных карточек и аналитических данных по счету 0100. 9. Проверяется факт оформления прав собственности на основные средства надлежащим образом. 10. Вычленяются малоценные предметы из состава основных средств. 11. Проводят анализ оценки имущества на предприятии. |
| 2 | Аудит определения первоначальной стоимости основных средств | <ol style="list-style-type: none"> 1. На основании первичных документов по приходу объектов основных средств аудиторы предстоит проверить правильность определения первоначальной стоимости основных средств на основании: <ul style="list-style-type: none"> - денежных средств, уплаченных поставщикам основных средств, - денежных средств, уплаченных по договору строительного подряда при монтаже и вводе в эксплуатацию основных средств, - включение различных сумм сборов и госпошлин, связанных с приобретением и регистрацией основных средств, - вознаграждение, уплачиваемое посреднической организации, с помощью которой было приобретено основное средство, - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением, вводом в эксплуатацию основных средств. 2. Проверить формирование первоначальной стоимости на отсутствие затрат, которые не должны входить в неё. 3. Проверить стоимость объекта основных средств на его соответствие рыночной стоимости. |
| 3 | Анализ движения основных средств | На данной ступени проверки выясняется, насколько законно и целесообразно выполнены операции, отражающие приобретение, перемещение и списание нефинансовых активов. Обязательно проверяется правильность отражения этих операций на счетах. С этой целью используют сплошной метод. |

| № пп шага | Наименование шага | Краткая характеристика |
|-----------------|---|--|
| 4 | Анализ начисленной амортизации основных средств | 1. Проверка порядка определения сроков полезного использования и норм начисления амортизации по основным средствам. 2. Проверка отнесения основных средств к амортизационным группам. Проверка факта начисления амортизации. 3. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета начисленной амортизации. 4. Проверка порядка заполнения ведомости начисления амортизации по основным средствам. 5. Проверка порядка заполнения журнала-ордера №10, 13. 6. Проверка отражения начисленной амортизации в бухгалтерском балансе и отчете о движении капитала. |
| 5 | Анализ затрат на ремонт (модернизацию) основных средств | 1. Проверяется фактическое наличие смет расходов и планов на ремонт основных средств. 2. Проверяется фактическое наличие первичных документов по ремонту основных средств. 3. Соблюдены ли различные строительные нормы при ремонте: расценки на оплату труда, нормы на расходование материальных запасов и пр. 4. Правильно ли отнесены затраты на ремонт основных средств на себестоимость продукции, к выпуску которой они относятся. |
| 6 | Проверка фактического проведения инвентаризаций основных средств, либо участие аудитора при инвентаризации основных средств | 1. Проверка наличия приказа о проведении инвентаризаций. 2. Участие аудитора в процессе инвентаризации основных средств. 3. Проверка правильности составления инвентарных описей. 4. Проверка правильности составления сличительной ведомости. 5. Проверка приказа, по результатам проведения инвентаризации о списании недостач или принятии к учету излишек основных средств. 6. Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации. |
| 7 | Анализ эффективности использования основных средств | Аудиторская проверка может включать или не включать данный пункт (по желанию заказчика). 1. Определяет обеспеченность основными средствами предприятия и его структурных подразделений. 2. Проводится анализ и сравниваются результаты по использованию основных средств структурными подразделениями предприятия, которые производят одноименную продукцию (производящие одинаковые работы). 3. Проводят анализ и оценку продуктивности в использовании оборудования и производственных мощностей на предприятии. 4. Проводят оценку влияния использования объектов основных средств на увеличение объема производства, работ, услуг. Показатели фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности, рентабельности и удельного веса затрат на 1 рубль стоимости основных средств используют на практике для оценки использования основных средств. Рассчитывают данные показатели по предприятию в целом и по его структурным подразделениям, группам основных средств [8, с. 46]. |

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Цели КСО в СП ООО «Jet Profit»Profit»

Таблица Д.1 – Определение целей КСО в организации СП ООО «Jet Profit

| | |
|---|--|
| <p>Миссия предприятия:</p> <p>Удовлетворение потребности заказчиков в качественном и доступном жилье (нежилой недвижимости) и сопутствующих услугах в регионах присутствия.</p> <p>Быть основным и наиболее эффективным поставщиком жилой и коммерческой недвижимости в г. Ташкент и области.</p> <p>Быть профессионалом строительной отрасли в каждом регионе присутствия.</p> <p>Создать имидж мощной региональной строительной организации.</p> <p>Всегда соответствовать законодательству и нашим принципам в работе.</p> | <p>Цели программы КСО:</p> <p>Залог успеха в бизнесе – это персонал предприятия, поэтому социальная политика предприятия максимально направлена на обеспечение необходимых условий для эффективной и комфортной работы сотрудников и их безопасности при производстве строительных работ.</p> <p>Задачи КСО:</p> <p>Все сотрудники СП ООО «Jet Profit», от рядовых рабочих до руководителей, каждый на своем рабочем месте, играет ключевую роль в повышении эффективности, в решении поставленных задач и исполнении обязательств перед заказчиками и покупателями.</p> |
| <p>Стратегия предприятия:</p> <p>Стратегия СП ООО «Jet Profit» направлена на выполнение миссии организации: быть основным и наиболее эффективным поставщиком жилой и нежилой недвижимости, и сопутствующих услуг в г. Ташкент и области.</p> | <p>Руководители предприятия создают и поддерживают высокие стандарты промышленной и экологической безопасности во всех подразделениях организации, постоянно совершенствуют систему техники безопасности и охраны труда при производстве строительных работ.</p> <p>Предоставляя достойные современные условия труда своим сотрудникам, соответствуя законодательству и корпоративным принципам, руководство организации надеется закрепить в них такие важные на сегодня аспекты, как стабильность и уверенность в завтрашнем дне.</p> <p>Руководство уделяет большое внимание состоянию здоровья сотрудников. В организации будет действовать система добровольного медицинского страхования, а также существует программа страхования жизни, страхования от несчастных случаев и страхования в случае диагностирования критических заболеваний.</p> <p>Основные принципы социальной поддержки персонала - интересная и достойно оплачиваемая работа, обучение и развитие, охрана здоровья и безопасные условия труда - позволяют предприятию получить конкурентные преимущества при решении задач повышения эффективности производства и улучшения репутации на рынке строительных услуг.</p> |

| | |
|--|--|
| <p>Основные элементы стратегии:</p> <ul style="list-style-type: none"> - постоянное повышение качества оказываемых строительных услуг и достижение высоких результатов за счет использования современного оборудования, материалов, технологий и постоянного повышения квалификации сотрудников предприятия; - расширение спектра строящейся недвижимости и сопутствующих услуг; - ориентированность на достижения высокого уровня безопасности ведения строительных работ за счет внедрения современных систем мониторинга и управления производственной деятельностью, поддержания культуры производства на высоком уровне, а также обеспечения должного уровня технической оснащенности; - повышение эффективности бизнеса за счет оптимального использования материальных и трудовых ресурсов, а также централизованного планирования производственной деятельности; - стимулирование сбыта жилой и коммерческой недвижимости, а также, сопутствующих услуг; - повышение социальной ответственности предприятия за счет реализации программ, направленных на усиление поддержки и мотивации сотрудников, уменьшение оттока персонала и улучшения микроклимата внутри трудового коллектива; - достижение долгосрочных партнерских отношений за счет высокого уровня производственной культуры, надежности и профессионализма; <p>-рост рентабельности продукции и организации в целом посредством внедрения различных маркетинговых программ (в том числе, проводимых совместно с администрациями регионов) с дальнейшим ростом товарооборота.</p> | |
|--|--|